



## ПРИКАЗ

30.12.2016

ИРАО/624

Москва

О введении в действие учётной  
политики по бухгалтерскому учету  
ПАО «Интер РАО» с 2017 года

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и приказом ПАО «Интер РАО» от 28.12.2016 № ИРАО/614 «О введении в действие корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету с 2017 года»

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2017 учётную политику по бухгалтерскому учету ПАО «Интер РАО» в соответствии с приложением к настоящему приказу.

2. Главному бухгалтеру ПАО «Интер РАО» Вайнилавичуте А.П. обеспечить размещение электронной версии приказа на корпоративном портале в разделе «Документы/Прочие важные документы/Финансово-экономический центр».

Срок: в течение пяти рабочих дней с даты издания настоящего приказа.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера ПАО «Интер РАО» Вайнилавичуте А.П.

Член Правления – руководитель  
Блока инжиниринга

Ю.В. Шаров

Рассылается: всем работникам исполнительного аппарата ПАО «Интер РАО»

Масленникова Е.А.  
2580

Приложение к приказу  
ПАО «Интер РАО»  
от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

# ПАО «Интер РАО» Учетная политика по бухгалтерскому учету

## Оглавление

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ. ....	9
1.1. Общие положения .....	9
1.2 Организационно-технические аспекты учетной политики .....	11
1.3 Первичные учетные документы .....	19
1.4 Регистры бухгалтерского учета .....	25
1.5 График документооборота .....	28
1.6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	28
1.7 Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности .....	32
1.8 Порядок применения оценочных значений .....	36
1.9 События после отчетной даты.....	42
1.10 Рыночная стоимость .....	45
1.11 Инвентаризация активов и обязательств.....	47
2. ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	59
2.1 Общие положения .....	59
2.2 Первоначальная стоимость основных средств.....	63
2.3 Особенности учета активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ (в дальнейшем – ОСМЦ) ..	72
2.4 Учет объектов недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы.....	73
2.5 Учет основных средств, находящихся в запасе (резерве) .....	75
2.6 Учет персональных компьютеров.....	76
2.7 Определение срока полезного использования.....	77
2.8 Изменение срока полезного использования ОС.....	79
2.9 Амортизация основных средств .....	79
	3

2.10 Учет объектов жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и многолетних насаждений .....	83
2.11 Переоценка основных средств .....	84
2.12 Учет имущества, полученного по договорам лизинга .....	88
2.13 Учет доходных вложений в материальные ценности.....	89
2.14 Учет затрат на ремонт, техническое обслуживание (инспекции) .....	91
2.15 Модернизация, реконструкция и техническое перевооружение основных средств .....	92
2.16 Учет консервации основных средств.....	95
2.17 Учет выбытия основных средств.....	95
2.18 Учет арендованных основных средств.....	101
2.19 Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств .....	105
3. ПОРЯДОК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	109
3.1 Общие положения .....	109
3.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов .....	112
3.3 Последующая оценка нематериальных активов .....	118
3.4 Амортизация нематериальных активов.....	123
3.5 Учет деловой репутации .....	127
3.6 Списание нематериальных активов .....	128
3.7 Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов .....	129
4. ПОРЯДОК УЧЕТА НИОКР.....	131
5.1. Общие положения .....	138
5.2. Учет затрат на приобретение основных средств, не требующих монтажа.....	139
5.3. Учет оборудования, требующего монтажа .....	141



5.4. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с капитальным строительством объектов основных средств, реконструкцией, модернизацией	144
5.5. Учет капитальных вложений в арендованное имущество	160
5.6. Учет капитальных вложений в нематериальные активы	162
6. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	165
6.1 Общие положения по учету МПЗ	165
6.2 Особенности учета материалов	172
6.3 Порядок учета транспортно-заготовительных расходов (далее по тексту – ТЗР)	184
6.4 Порядок учета Неотфактурованных поставок	185
6.5 Формирование резервов под снижение стоимости МПЗ	187
6.6 Порядок учета спецодежды и спецоснастки	188
6.7 Особенности учета товаров	191
6.7.1 Особенности учета товаров в трейдинговых компаниях	193
6.8 Особенности учета готовой продукции	194
6.9. Учет печатной литературы	195
6.10. Учет драгоценных металлов (драгоценных камней) и изделий, их содержащих, относящихся к МПЗ	196
6.11. Учет подарков	198
7. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	200
7.1. Порядок учета кассовых операций	200
7.2. Порядок учета денежных документов	202
7.3. Порядок учета безналичных денежных средств	202
7.4. Порядок учета прочих денежных средств	203
7.5. Особенности учета денежных средств, выраженных в иностранной валюте	204
	5

7.6. Порядок отнесения активов к денежным эквивалентам .....	205
7.7. Классификация статей движения денежных средств по видам деятельности (в разрезе ОДДС) .....	206
8. ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....	212
8.1 Общие положения .....	212
8.2 Порядок принятия к учету финансовых вложений .....	215
8.3 Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений .....	217
8.4 Учет изменения стоимости финансовых вложений .....	220
8.5 Оценка финансовых вложений при списании .....	222
8.6 Учет доходов и расходов от выбытия финансовых вложений .....	224
8.7 Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений .....	225
8.8 Учет векселей с дисконтом .....	231
8.9 Учет депозитных счетов в банках .....	231
9. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ .....	233
9.1 Порядок отражения основной суммы полученных кредитов и займов .....	233
9.2 Порядок учета дополнительных расходов по привлечению кредитов и займов .....	235
9.3 Порядок признания процентных расходов по кредитам и займам .....	236
9.4 Задолженность, обеспеченная выданными векселями .....	243
9.5 Задолженность по облигационным займам .....	244
10. УЧЕТ КАПИТАЛА .....	246
10.1 Учет уставного (акционерного) капитала .....	246
10.2 Учет добавочного капитала .....	248
10.3 Учет собственных акций (долей), выкупленных у акционеров .....	250

10.4 Резервы специального назначения за счет нераспределенной прибыли .....	251
10.5 Учет нераспределенной прибыли .....	253
11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	257
11.1 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами .....	257
11.2 Порядок учета внутрихозяйственных расчетов .....	265
11.3 Учет расчетов с персоналом .....	268
11.4 Учет операций по содержанию мобилизационных резервов и гражданской обороне .....	270
11.5 Учет расчетов векселями с покупателями и поставщиками .....	272
11.6 Учет расчетов по посредническим договорам (поручения, комиссии, агентским) .....	274
11.7 Учет расчетов с учредителями .....	278
11.8 Учет расчетов по договорам уступки требования (цессии) .....	279
12. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ .....	281
12.1 Общие положения .....	281
12.2 Учет доходов от обычных видов деятельности .....	283
12.3 Учет расходов от обычных видов деятельности .....	290
12.4 Учет прочих доходов .....	295
12.5 Учет прочих расходов .....	299
12.6 Учет доходов будущих периодов .....	302
12.7 Учет расходов будущих периодов .....	305
12.8 Свернутое отражение доходов и расходов в отчетности .....	307
13. ПОРЯДОК УЧЕТА ТРЕБОВАНИЙ ПБУ 18/02 .....	309
13.1 Общие положения .....	309

13.2 Классификация и учет постоянных и временных разниц.....	310
13.3 Порядок признания и расчета отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств, условного дохода/расхода по налогу на прибыль.....	311
13.4 Порядок квалификации разниц по некоторым видам хоз. операций .....	313

# 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.

## 1.1. Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.1.1	Цель учет ной политики	Принятая ПАО «Интер РАО» (далее по тексту «Общество») настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее по тексту «Учетная политика») как совокупность способов ведения бухгалтерского учета призвана обеспечить единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.	ст. 2 ПБУ 1/2008
1.1.2	Периметр применения учетной политики	Учетная политика распространяется на Общество и является обязательной для всех структурных подразделений Общества и обособленных подразделений Общества (филиалов, представительств, иных обособленных подразделений).	
1.1.3	Формирование, утверждение, применение, изменение учетной политики	<p>Учетная политика формируется Главным бухгалтером Общества и утверждается приказом Руководителя Общества. Учетная политика применяется последовательно из года в год.</p> <p>Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;</li> <li>• разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;</li> <li>• существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.</li> </ul> <p>В течение года Главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование</p>	<p>п. 4, 5 ПБУ 1/2008</p> <p>ст. 8 пп. 5, 6, 7 ФЗ №402-ФЗ</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>решений об изменении различных положений Учетной политики. Любое изменение Учетной политики утверждается Приказом Руководителя Общества. Изменение начинается действовать с начала следующего отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.</p> <p>В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной жизни, способов бухгалтерского учета, которые не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике, которое не рассматривается в качестве ее изменения и применяется с момента утверждения Приказом Руководителя Общества.</p>	
1.1.4	Отражение Последствий изменения Учетной политики	<p>Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливает порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общеустановленном порядке.</p> <p>Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от указанных выше, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.</p>	п. 14, 15 ПБУ 1/2008

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной жизни данного вида.</p> <p>Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной жизни данного вида.</p> <p>В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).</p>	

## 1.2 Организационно-технические аспекты учетной политики

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.2.1	Служба, осуществляющая	Руководитель Общества организует ведение бухгалтерского учета и хранение	ст. 7 п. 3 Федерального закона от 06.12.2011 №

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	ведение бухгалтерского учета	<p>документов бухгалтерского учета.</p> <p>Ведение бухгалтерского учета возложено на Главного бухгалтера Общества.</p> <p>Общество в своем составе имеет Обособленные подразделения – представительства, которые имеют незаконченный баланс и расчетный счет.</p> <p>Представительства Общества обладают хозяйственной самостоятельностью в пределах предоставленных Обществом полномочий, определенных Положением о представительстве.</p> <p>Бухгалтерский учет хозяйственных операций Исполнительного аппарата и Обособленных подразделений (Представительств) ведется структурным подразделением Общества – Департаментом учета и отчетности Финансово-экономического центра.</p>	402-ФЗ, п.7 раздела 1 Положения №34н
1.2.2	Распределений функций служб, осуществляющих ведение бухгалтерского учета	<p>Департамент учета и отчетности Финансово-экономического центра осуществляет следующие основные функции при решении задач бухгалтерского учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• методологическое обеспечение;</li> <li>• ведение бухгалтерского учета по Исполнительному аппарату Общества и Обособленным подразделениям (Представительствам);</li> <li>• формирование и предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом по Обществу.</li> </ul>	
1.2.3	Ответственные лица	Ответственными лицами являются:	Раздел 1 п. 6



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - Руководитель Общества;</li> <li>• за ведение бухгалтерского учета, своевременное формирование полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности - Главный бухгалтер Общества;</li> <li>• за формирование учетной политики Общества - Главный бухгалтер Общества;</li> <li>• за обеспечение контроля наличия и движения активов и выполнения обязательств – Руководитель Общества и Руководители Обособленных подразделений;</li> <li>• за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Исполнительном аппарате - Руководитель Общества;</li> <li>• за организацию хранения первичных документов и регистров бухгалтерского учета в Обособленных подразделениях - Руководители Обособленных подразделений.</li> </ul>	<p>Положения №34н</p> <p>Раздел 6 п. 101</p> <p>Положения №34н</p>
1.2.4	<p>Время хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности</p>	<p>Общество хранит подлинники первичных учетных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых Номенклатурой дел, утвержденной по Исполнительному аппарату и Обособленным подразделениям, в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.</p> <p>По первичным документам, касающимся:</p> <p>договоров, по которым расчеты не завершены (не расторгнутых, договоров, не оплаченных договоров, договоров, по которым существуют неурегулированные претензии),</p>	<p>ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>незавершенных объектов строительства,</p> <p>срок хранения первичных документов начинает исчисляться с момента расторжения договора/закрытия всех расчетов по договору/завершения строительства объекта соответственно.</p> <p>Документы Учетной политики, стандарты Общества, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.</p> <p>Срок хранения первичных документов, обосновывающих включение той или иной суммы в состав списанной дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов, необходимо исчислять с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение о списании задолженности с баланса.</p> <p>Документы, подтверждающие размеры понесенного убытка, хранятся в течение пяти лет после последнего отчетного периода, в котором была уменьшена налоговая база на суммы ранее полученных убытков, но не менее сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела.</p> <p>По истечении срока хранения производится уничтожение документов, оформляемое актом на уничтожение документов или, в случаях, предусмотренных законодательством, их сдача в государственный архив оформляемая актом передачи в архив.</p>	
1.2.5	Обязательность	Требования Главного бухгалтера Общества по документальному оформлению	Раздел 2 ст. 12

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	требований Главного бухгалтера, методологическая подчиненность	<p>фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Исполнительного аппарата и Обособленных подразделений.</p> <p>В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между Руководителем Общества и Главным бухгалтером:</p> <p>1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению Руководителя Общества, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;</p> <p>2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения Руководителя, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.</p>	<p>Положения №34н</p> <p>ст. 7, п.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p>
1.2.6	Рабочий план счетов, принцип двойной записи	<p>Общество ведет бухгалтерский учет посредством двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (далее-Рабочий план счетов), разработанным на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000г. №94н.</p> <p>Рабочий план счетов Общества приведен в Приложении №1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета» к настоящей Учетной политике.</p> <p>Общество может в течение отчетного года вносить корректировки в Рабочий</p>	<p>Раздел 2 п. 9 Положения N 34н;</p> <p>п.3 ст.10 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>план счетов как в связи с изменениями законодательства, так и в связи с появлением новых фактов хозяйственной жизни. Внесение изменений в Рабочий план счетов происходит по указанию Главного бухгалтера Общества, признается дополнением к Учетной политике и утверждается Руководителем Общества.</p>	
1.2.7	Валюта ведения бухгалтерского учета	<p>Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.</p> <p>Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.</p> <p>Бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни и иных объектов бухгалтерского учета ведется в рублях с копейками, без округления.</p> <p>Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", при этом в бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражено.</p>	<p>ст. 12 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p> <p>ПБУ 3/2006</p>
1.2.8	Курс пересчета актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте в рубли	<p>Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (далее – ЦБ РФ).</p> <p>В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому</p>	п. 5,6,8 ПБУ 3/2006

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>курсу.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Средний курс не применяется.</p> <p>Для составления бухгалтерской отчетности указанный пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.</p>	
1.2.9	Дата пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте	<p>На дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, производится пересчет стоимости следующих активов и обязательств в рубли:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Денежных знаков в кассе;</li> <li>• Средств на банковских счетах (банковских вкладах);</li> <li>• Денежных и платежных документов;</li> <li>• Ценных бумаг (за исключением акций);</li> <li>• Средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).</li> </ul> <p>Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса валюты не производится.</p>	п.7 ПБУ 3/2006
1.2.10	Программное обеспечение для ведения учета	Бухгалтерский учет Общества ведется по автоматизированной форме учета с применением программного обеспечения 1С:8.2 «Бухгалтерия Предприятия КОП».	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Исходящие и внутренние первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета формируются с использованием 1С:8.2 «Бухгалтерия Предприятия КОРП».</p> <p>Принятые к учету входящие учетные документы регистрируются в 1С:8.2 «Бухгалтерия Предприятия КОРП».</p> <p>Для выполнения необходимых расчетов допускается применение программы MS EXCEL. Полученные с ее помощью результаты, подлежащие переносу в бухгалтерскую программу, оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет.</p> <p>В целях сохранения данных бухгалтерского учета от сбоя в работе программы, осуществляется резервное копирование базы данных. Периодичность и ответственные за проведение резервного копирования базы данных бухгалтерского учета устанавливаются отдельным распорядительным документом Общества.</p>	
1.2.11	Контроль за хозяйственными операциями	В Обществе осуществляется внутренний контроль хозяйственных операций в порядке, предусмотренном «Регламентом бизнес-процесса закрытия периода и подготовки отчетности Общества в соответствии с РСБУ», утвержденногo Приказом Общества от 19.07.2013 № ИРАО/414.	

### 1.3 Первичные учетные документы

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.3.1	Оформление первичными документами факта хозяйственной жизни	<p>Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.</p> <p>В целях отражения в бухгалтерском учете однотипных фактов хозяйственной жизни Общество может обобщать показатели первичных учетных документов в сводных учетных документах, которые являются основанием для записей в регистрах бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>Общество применяет унифицированные формы первичных документов, утвержденные:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;</li> <li>- Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (ред. от 21.01.2003);</li> <li>- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении</li> </ul>	<p>ст. 9 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ</p> <p>п. 12 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ №34н от 29.07.98</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред. 03.05.2000);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;</li> <li>- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;</li> <li>- Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.1999 №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;</li> <li>- Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;</li> <li>- Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ на автомобильном транспорте»;</li> <li>- Положением ЦБ РФ от 19.06.2012 № 383-П «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (в ред. 19.05.2015);</li> <li>- Положением ЦБ РФ от 29.06.2012 № 384-П «Положение о платежной системе Банка России» (в ред. 05.11.2015);</li> </ul>	



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>- Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 (ред. от 03.11.2015) "Об Инstrukциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций" (вместе с "Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары");</p> <p>- Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010);</p> <p>- Типовые формы первичных документов по обращению электроэнергии и мощности на НОРЭМ утверждены в Приложениях к Договору о присоединении решением Наблюдательного Совета НП «АТС» (протокол заседания НС НП «АТС» № 96 от 14.07.2006, в действующей редакции).</p> <p>Применяемые Обществом неутвержденные формы первичных учетных документов установлены в Приложении № 2 «Альбом форм первичных документов» к настоящей Учетной политике.</p>	
1.3.2	Требования, предъявляемые к первичным документам	<p>Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наименование документа;</li> <li>• дата составления документа;</li> <li>• наименование экономического субъекта, составившего документ;</li> <li>• содержание факта хозяйственной жизни;</li> <li>• величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;</li> <li>• наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного</li> </ul>	<p>ст. 9 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;</p> <p>раздел 2 п. 9, п.13, п. 15 Положения №34н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>(ответственных) за правильность оформления свершившегося события;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>подписи указанных лиц, их фамилии и инициалы либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц.</li> </ul> <p>Если договором с контрагентом предусмотрено составление первичных учетных документов (от контрагента) по форме, отличной от унифицированной или установленной в Приложении № 2 «Альбом форм первичных документов» к настоящей Учетной политике, то в рамках указанного договора применяются формы первичных учетных документов, определенных в договоре. При этом в таких документах должны содержаться все обязательные реквизиты, определенные законом «О бухгалтерском учете».</p> <p>Первичные учетные документы (как полученные, так и выписываемые) должны быть на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.</p> <p>Общество может выставлять покупателям и принимать от поставщиков первичные документы и счета - фактуры в электронном виде при наличии подписанных двусторонних соглашений с контрагентом о применении электронного документооборота.</p> <p>В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, Общество по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливает на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.</p> <p>Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения</p>	<p>пп. 5,6 ст. 9 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ,</p> <p>п. 15 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ №34н от 29.07.98</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания. Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построченный перевод на русский язык.	
1.3.3	Проверка первичных документов	Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (логическая увязка отдельных показателей и т.п.). До принятия первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц в порядке, предусмотренном локальными нормативными документами Общества.	«Методика выдачи и отзыва доверенностей», утвержденная Приказом Общества от 01.10.2013 № ИРАО/571
1.3.4	Право подписи первичных документов	Право подписи первичных учетных документов имеют лица в соответствии с Уставом Общества, локальными документами (актами) Общества и/или выданными им в установленном порядке доверенностями (за исключением Руководителя Общества, действующего на основании Устава Общества). Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе Общества), подписываются Главным бухгалтером и/или Руководителем Общества или уполномоченными ими на то лицами. Между участниками электронного взаимодействия обмен информацией осуществляется с применением электронной цифровой подписи в соответствии с требованиями Ф3 от 06.04.2011г. № 63-ФЗ "Об электронной подписи".	Раздел 2 п. 14 Положения №34н  Ф3 от 06.04.2011 №63-ФЗ "Об электронной подписи"

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.3.5	Нумерация первичных документов	Первичные документы, составляемые бухгалтерской службой каждого обособленного подразделения, нумеруются в хронологической последовательности независимо от остальных обособленных подразделений с указанием соответствующего префикса.	
1.3.6	Место хранения первичных документов	Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в Обособленных подразделениях, принимаются к учету и хранятся в местах нахождения Обособленных подразделений. Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в Исполнительном аппарате, принимаются к учету и хранятся в местах нахождения Исполнительного аппарата.	
1.3.7	Ответственность за подразделения за исходящие от них данные	Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функциональных обязанностей несут ответственность за данные, исходящие от них (результаты работы конкретного структурного подразделения).  Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих структурных подразделений Общества, которые в соответствии с установленной организационной структурой Общества, согласовываются (визируются) и утверждаются лицами, в должностные обязанности которых это входит.	
1.3.8	Изъятие первичных документов	В случае изъятия первичных учетных документов и бухгалтерской отчетности органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми органами на основании их постановлений с первичных документов снимаются копии с указанием должностным лицом органа, производящего изъятие, основания и даты изъятия, заверенные главным бухгалтером или иным должностным лицом Общества.  При изъятии документов налоговым органом все изъятые документы должны	Ст. 94 НК РФ.  Ст. 182, 183 УПК РФ.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью или подписью представителя Общества.</p> <p>По результатам выемки составляется протокол, в котором указываются место и обстоятельства обнаружения документов, сведения об изъятых документах с точным указанием их количества и индивидуальных признаков, копия которого должна быть вручена представителю Общества.</p> <p>При производстве выемки изъятие электронных носителей информации производится с участием специалиста. По ходатайству Общества специалистом, участвующим в выемке, в присутствии понятых с изъяснимых электронных носителей информации осуществляется копирование информации на другие электронные носители информации, предоставленные Обществом. Электронные носители информации, содержащие скопированную информацию, передаются Обществу. Об осуществлении копирования информации и о передаче электронных носителей информации, содержащих скопированную информацию, Обществу в вышеуказанном протоколе делается запись.</p> <p>Изъятие документов производится в присутствии понятых и представителя Общества.</p>	п.8 ст.9 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ

#### 1.4 Регистры бухгалтерского учета

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.4.1	Назначение и вид регистров	Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления	ст. 10 п. 1 ФЗ "О бухгалтерском учете"

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	бухгалтерского учета	информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.	от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ
1.4.2	Формат Регистров бухгалтерского учета	<p>Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.</p> <p>Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Перечень и формы регистров бухгалтерского учета приведен в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.</p> <p>Перечень регистров бухгалтерского учета содержит отметку о формате представления каждого из регистров (на бумажном носителе или в виде электронного документа) и периодичности составления. Регистры бухгалтерского учета, подлежащие составлению на бумажном носителе, распечатываются и заверяются подписью ответственного за ведение регистра лица с периодичностью, утвержденной Руководителем Общества.</p>	<p>ст. 10 п.5, 6 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ</p> <p>п. 19 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом МФ РФ №34н от 29.07.98</p>
1.4.3	Обязательные реквизиты регистра бухгалтерского учета	<p>Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наименование регистра;</li> <li>• наименование экономического субъекта, составившего регистр;</li> <li>• дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;</li> <li>• хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;</li> </ul>	ст. 10 п. 4 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;</li> <li>• наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;</li> <li>• подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.</li> </ul>	
1.4.4	Лица, ответственные за правильность отражения хозяйственных операций	Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.	раздел 2 п. 20 Положения №34н
1.4.5	Внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета	В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц и даты исправления.	п. 8 ст. 10 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ
1.4.6	Регистры бухгалтерского учета (коммерческая тайна)	Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.	п. 22 Положения №34н

## 1.5 График документооборота

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.5.1	График документооборота	<p>С целью своевременного отражения фактов хозяйственной жизни, работники Общества обеспечивают поступление первичных документов согласно «Регламенту бизнес-процесса представления учетных документов для целей формирования отчетности в соответствии с РСБУ», утвержденному Приказом Общества от 28.06.2013 № ИРАО/372.</p> <p>Работу по разработке данного регламента организует Главный бухгалтер Общества.</p> <p>Ответственность за соблюдение данного регламента, своевременное и качественное оформление документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность содержащихся в документах данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.</p> <p>Контроль за соблюдением исполнителями данного регламента осуществляет Главный бухгалтер Общества.</p>	<p>п.4 ПБУ 1/2008, утв. Приказом МФ РФ № 106н от 06.10.2008г. «Учетная политика организации»</p> <p>п.5.7 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утв. Минфином СССР от 29.07.1983г. № 105</p>

## 1.6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.6.1	Состав бухгалтерской отчетности	Общество формирует годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по состоянию на 31 декабря отчетного года.	п.1, п.3 ст.14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и разделом III Положения



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к отчетности. Общество формирует промежуточную ежеквартальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по состоянию на последнюю дату отчетного периода.</p> <p>Промежуточная отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Бухгалтерская отчетность Общества формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности в целом по Обществу, включая информацию, предоставляемую Обособленными подразделениями.</p> <p>Обособленные подразделения ежемесячно представляют в Исполнительный аппарат Общества информацию в объемах, формах и в сроки, утвержденные локальными нормативными документами Общества.</p>	<p>по № 34н.</p> <p>п.8 ПБУ 4/99</p>
1.6.2	Валюта бухгалтерской отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в тысячах рублей.	
1.6.3	Раскрытие показателей в отчетности	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.</p> <p>Существенным признается денежное измерение показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях,</p>	раздел 3 п. 11 ПБУ 4/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>удовлетворяющее одновременно двум критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отношение показателя к общему итогу соответствующих однородных данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов;</li> <li>- величина итога соответствующих однородных данных составляет не менее 5% к валюте баланса или к выручке от реализации (в зависимости от формы отчетности, в которой подлежит отражению тот или иной показатель).</li> </ul> <p>Под итогом однородных данных понимается денежное измерение (суммовое значение) показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, включающей данный актив, обязательство, доход или расход.</p> <p>Общество также вправе признать денежное измерение показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях существенным при неудовлетворении количественному критерию, указанному в настоящем пункте, в случае, если имеются качественные показатели, свидетельствующие о значимости данных показателей для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Помимо предусмотренного российскими стандартами бухгалтерского учета раскрытия отчетных данных, Общество раскрывает бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии со Стандартами раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 21.01.2004 № 24.</p>	
1.6.4	Раскрытие информации по сегментам в бухгалтерской	<p>Риски и прибыли Общества определяются главным образом различиями в географических регионах, куда Общество реализует товары (электроэнергию, оборудование). Таким образом, основой выделения отчетных сегментов Общества являются географические регионы сбыта, на каждый из которых</p>	ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	(финансовой) отчетности	<p>приходится более 10% от общего объема выручки Общества.</p> <p>Информация по сегментам подлежит раскрытию в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 08.11.2010 №143н.</p>	
1.6.5	Подписание, рассмотрение, утверждение, представление публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Руководителем Общества.</p> <p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров Общества. К отчетности, представляемой на утверждение собрания акционеров, прилагается Аудиторское заключение, выданное по результатам обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется учредителям Общества в порядке и сроки, утвержденные Приказом Руководителя Общества.</p> <p>Общество представляет по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации, а также в налоговый орган в установленные законодательством порядке и сроки.</p> <p>Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, публикуется вместе с итоговой частью аудиторского заключения.</p>	<p>ст. 17 ПБУ 4/99</p> <p>п.43 ПБУ 4/99</p> <p>ст. 18 закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ</p> <p>п.90 Положения N 34н</p> <p>пп.9,10 ст. 13 закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ</p>

## 1.7 Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.7.1	Понятие ошибки в бухгалтерском учете и/или отчетности	<p>Под ошибкой подразумевается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной жизни Общества в его бухгалтерском учете и/или бухгалтерской отчетности.</p> <p>Не являются ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной жизни;</li> <li>- изменение оценочных значений.</li> </ul>	п.2 ПБУ 22/2010
1.7.2	Классификация ошибок в зависимости от уровня существенности	<p>В зависимости от уровня значимости ошибки бывают двух видов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Существенная ошибка,</li> <li>• Несущественная ошибка.</li> </ul> <p>Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.</p> <p>Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. При этом рекомендуется придерживаться количественных критериев существенности, установленных в п.1.6.3. настоящего документа.</p>	п.3 ПБУ 22/2010
1.7.3	Порядок исправления существенных	<p>Существенные ошибки исправляются следующим образом:</p> <p><b>Выявленные до окончания отчетного года</b> – исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в</p>	п. 5-9 ПБУ 22/2010

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	ошибок	<p>котором выявлена ошибка;</p> <p><b>Выявленные после окончания отчетного года:</b></p> <p>до даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года;</p> <p>после даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год, но до даты представления такой отчетности акционерам Общества, органам государственной власти, органу местного самоуправления или иным заинтересованным пользователям, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. 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);</p> <p>после представления бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год акционерам Общества, органам государственной власти, органу местного самоуправления или иным заинтересованным пользователям, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. 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;</p> <p>Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность;</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>после утверждения бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год исправляются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);</li> <li>- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества 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.</li> </ul> <p>Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).</p> <p>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.</p> <p>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</p>	п. 10 ПБУ 22/2010

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>отчетности.</p> <p>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 saldo по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.</p>	п. 11 ПБУ 22/2010
1.7.4	Порядок исправления несущественных ошибок	<p>Несущественные ошибки исправляются следующим образом:  <b>Выявленные до окончания отчетного года</b> – исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;</p> <p><b>Выявленные после окончания отчетного года:</b>  до даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года;</p> <p>после даты подписания бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный 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.</p>	п.5,6,14 ПБУ 22/2010
1.7.5	Порядок раскрытия информации о существенных ошибках в	<p>В Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общество раскрывает следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• характер ошибки;</li> </ul>	п.15,16 ПБУ 22/2010

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	бухгалтерской отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;</li> <li>сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию;</li> <li>сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.</li> </ul> <p>Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности Общества и указывается период, начиная с которого внесены исправления.</p>	

## 1.8 Порядок применения оценочных значений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.8.1	Виды оценочных значений	<p>Оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения, в том числе:</p> <p>а) оценочных резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>под обесценение финансовых вложений;</li> <li>по сомнительным долгам;</li> </ul>	п.3 ПБУ 21/2008



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• под снижение стоимости материальных ценностей</li> </ul> б) переоценки основных средств и нематериальных активов; в) сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов; г) оценочных обязательств Общества.	
1.8.2	Расчет оценочных значений	При расчете оценочных значений Общество использует методы, закрепленные для каждого вида оценочного значения в настоящей Учетной политике и Методике «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности».	
1.8.3	Изменение оценочных значений	<p><b>Изменением оценочного значения</b> признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, которая обусловлена появлением новой информации. Такая корректировка производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств.</p> <p>Не являются изменением оценочного значения изменения способа оценки активов или обязательств, а также ошибки в бухгалтерском учете, требующие корректировки бухгалтерской отчетности.</p> <p>Если изменение в данных бухгалтерского учета нельзя однозначно отнести к изменениям в учетной политике или к изменениям оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.</p> <p><b>Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину собственного капитала:</b> подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности Общества за</p>	<p>п. 2 ПБУ 21/2008</p> <p>п. 3 ПБУ 21/2008</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>период, в котором произошло изменение.</p> <p><b>Изменение оценочного значения, не оказывающее влияния на величину собственного капитала, включается в доходы или расходы Общества перспективно:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• периода, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период;</li> <li>• периода, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на бухгалтерскую отчетность указанных периодов.</li> </ul>	п.4,5 ПБУ 21/2008
1.8.4	Раскрытие информации об изменении оценочных значений в отчетности	<p>Информация об изменении оценочных значений раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в случае, если имеет место корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и обусловлена появлением новой информации.</p> <p>В Пояснениях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• о содержании изменений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;</li> <li>• о содержании изменений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.</li> </ul> <p>Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.</p> <p>Если определить количественную оценку невозможно, следует раскрыть такой факт и указать причины, по которым информация не раскрывается.</p>	п.6 ПБУ 21/2008

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.8.5	Признание оценочного обязательства, условные обязательства и условные активы.	<p><b>Оценочное обязательство</b> – обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.</p> <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет (вероятность более 50%), что обязанность существует;</li> <li>уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;</li> <li>величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.</li> </ul> <p>Уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет (вероятность более 50%), что такое уменьшение произойдет.</p> <p>Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Общество оценивает в совокупности.</p> <p>Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от</p>	<p>п. 4, 5, 7 - 9, 13, 14 ПБУ 8/2010</p> <p>МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы". п. 7 ПБУ 1/2008</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.</p> <p><b>Условное обязательство</b> возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p>К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий его признания.</p> <p><b>Условный актив</b> возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p>Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".</p>	
1.8.6	Дисконтирование оценочного обязательства	<p>В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (далее - приведенная стоимость).</p> <p>Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его</p>	п. 20 ПБУ 8/2010

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом организации.</p> <p>Общество применяет следующий способ дисконтирования:</p> <p>При дисконтировании приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.</p> <p>Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:</p> $KD = 1 / (1 + CD)^N$ <p>где:          КД - коэффициент дисконтирования;          СД - ставка дисконтирования;          N - период дисконтирования.</p> <p>Для определения ставки дисконтирования оценочных обязательств используется «Статистический бюллетень Банка России» размещенный на сайте ЦБ РФ – раздел «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях». В указанном разделе используется информация по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным нефинансовым организациям на срок, соответствующий периоду дисконтирования и дате (год, месяц) признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства.</p>	

## 1.9 События после отчетной даты

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.9.1	Определение события после отчетной даты	Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.	п.3 ПБУ 7/98
1.9.2	Перечень событий после отчетной даты	<p>Событиями после отчетной даты, являются:</p> <p>События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (далее по тексту – <b>события первого вида</b>):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;</li> <li>• произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;</li> <li>• получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающей устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;</li> <li>• продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован;</li> <li>• объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за</li> </ul>	Приложение к ПБУ 7/98

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>периоды, предшествовавшие отчетной дате;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был не обоснован;</li> <li>• получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;</li> <li>• обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.</li> </ul> <p>События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность (далее по тексту – <b>события второго вида</b>):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• принятие решения о реорганизации Общества;</li> <li>• приобретение предприятия как имущественного комплекса;</li> <li>• реконструкция или планируемая реконструкция;</li> <li>• принятие решения об эмиссии ценных бумаг;</li> <li>• крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;</li> <li>• пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;</li> <li>• прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;</li> <li>• существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение</li> </ul>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>имело место после отчетной даты;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;</li> <li>• действия органов государственной власти (национализация и т.п.).</li> </ul>	
1.9.3	Критерий отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности	<p>Отражению подлежат только существенные события после отчетной даты и их последствия, независимо от характера влияния (благоприятного или неблагоприятного) на деятельность Общества.</p> <p>Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.</p> <p>Существенным признается событие, денежная оценка которого соответствует критериям существенности, установленным в пункте 1.6.3 настоящей Учетной политики.</p>	п.6, 8 ПБУ 7/98
1.9.4	Порядок отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности	<p>События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности следующим образом:</p> <p><b>события первого вида</b> отражаются путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества в соответствующих разделах бухгалтерской отчетности;</p> <p>При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.</p> <p>При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода,</p>	п.7, 9, 10 ПБУ 7/98



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p> <p><b>события второго вида</b> отражаются путем раскрытия соответствующей информации в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.</p> <p>При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p> <p>В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы Общества за отчетный год.</p>	

## 1.10 Рыночная стоимость

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.10.1	Определение рыночной стоимости	<p>Рыночной стоимостью объекта оценки является наиболее вероятная цена, по которой объект оценки может быть отчужден на дату оценки на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства, то есть когда:</p>	<p>Статья 3 Федерального Закона № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>одна из сторон сделки не обязана отчуждать объект оценки, а другая сторона не обязана принимать исполнение;</li> <li>стороны сделки хорошо осведомлены о предмете сделки и действуют в своих интересах;</li> <li>объект оценки представлен на открытом рынке посредством публичной оферты, типичной для аналогичных объектов оценки;</li> <li>цена сделки представляет собой разумное вознаграждение за объект оценки и принуждения к совершению сделки в отношении сторон сделки с чьей-либо стороны не было;</li> <li>платеж за объект оценки выражен в денежной форме.</li> </ul> <p>Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;</li> <li>данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;</li> <li>публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;</li> <li>экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.</li> </ul>	<p>Федерации"</p> <p>п.6 Федерального стандарта оценки</p> <p>"Цель оценки и виды стоимости (ФСО N 2)"</p>

## 1.11 Инвентаризация активов и обязательств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.11.1	Объекты, подлежащие инвентаризации	Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).	ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ
1.11.2	Инвентаризация активов и обязательств	Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.	
1.11.3	Случаи проведения инвентаризации, сверки взаиморасчетов	<p><b>Общество в обязательном порядке проводит:</b></p> <p>внезапную ревизию (инвентаризация) касс с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, на основании отдельных распорядительных документов по Обществу (Обособленному подразделению);</p> <p>ежеквартально по состоянию на последний день квартала сверку взаиморасчетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>с компаниями - участниками Группы «Интер РАО» (в дальнейшем – Группы). Для целей настоящей Учетной политики под участниками Группы понимаются Общество, включаемые в консолидированную финансовую отчетность Группы «Интер РАО», формируемую в соответствии с МСФО;</li> </ul>	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p> <ul style="list-style-type: none"> <li>с налоговыми органами по уплате налогов и сборов;</li> <li>с государственными внебюджетными фондам по уплате страховых взносов;</li> <li>с таможенными органами;</li> <li>с кредитными организациями по заемным средствам;</li> <li>по дебиторской задолженности с контрагентами, сумма задолженности которых на дату сверки превышает 5% от общей суммы дебиторской задолженности;</li> <li>по кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками, сумма задолженности которым на дату сверки превышает 5% от общей суммы кредиторской задолженности.</li> </ul> <p><b>Общество в обязательном порядке проводит инвентаризацию в следующих случаях:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;</li> <li>перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);</li> <li>при смене материально-ответственных лиц;</li> <li>при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;</li> <li>в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;</li> <li>при реорганизации или ликвидации Общества;</li> <li>в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.</li> </ul> <p>В дополнение к указанному выше инвентаризациям/сверкам, для дополнительного контроля над сохранностью отдельных видов имущества,</p> </p>	<p>п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 N 34н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Обществом могут проводиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• плановые инвентаризации активов и обязательств в заранее установленные сроки, утверждаемые руководителем Общества (Обособленного подразделения);</li> <li>• внеплановые инвентаризация активов и обязательств.</li> </ul> <p>Сроки проведения инвентаризации/сверки (обязательной, плановой, внеплановой) имущества и обязательств устанавливаются приказом Руководителя Общества (Обособленного подразделения) в соответствии с настоящей Учетной политикой.</p>	
1.11.4	Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	<p>Инвентаризация в целях формирования достоверной годовой отчетности проводится по состоянию на дату, установленную распорядительным документом Общества, но не ранее чем на 01 октября отчетного года.</p> <p>График, сроки проведения и оформление инвентаризации регулируются приказом по Обществу о проведении инвентаризации.</p>	<p>п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 N 34н</p>
1.11.5	Инвентаризационная комиссия	<p>Для проведения инвентаризации в Обществе (Обособленном подразделении) создается инвентаризационная комиссия, состав которой устанавливается приказом Руководителя Общества (Обособленного подразделения) в соответствии с настоящей Учетной политикой.</p>	<p>п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.11.6	Место проведения инвентаризации	Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится в месте нахождения (хранения) имущества. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально-ответственных лиц.	
1.11.7	Порядок проведения инвентаризации	<p>При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.</p> <p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.</p> <p>Инвентаризация может быть как полной, так и выборочной. При полной инвентаризации проверке подвергаются абсолютно все материальные ценности, при выборочной – по определенной номенклатуре, виду, месту хранения материальных ценностей.</p>	ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ
1.11.8	Отражение в учете излишков/недостач, выявленных по результатам проведенной инвентаризации	<p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:</p> <p>Излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то</p>	<p>Раздел 5 п. 5.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p> <p>п.28 Положения по ведению</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служаций обоснованием
1	2	3	4
		<p>убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.</p> <p>Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.</p> <p>О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.</p> <p>В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.</p> <p>Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются на издержки обращения и производства.</p>	<p>бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 N 34н</p> <p>п.4 ст.11 Федерального закона 402-ФЗ</p> <p>раздел 5 п. 5.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p>
1.11.9	Особенности инвентаризации НМА	<p><b>Порядок проведения инвентаризации</b></p> <p>При инвентаризации нематериальных активов выполняется проверка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наличия документов, подтверждающих права Общества на активы</li> </ul>	<p>п.3.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>(патентов, свидетельств, договоров об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• правильности и своевременности отражения нематериальных активов в балансе;</li> <li>• соответствия срока полезного использования нематериального актива по данным учета сроку, в течение которого Общество предполагает фактически использовать актив (по нематериальным активам, для которых определен срок полезного использования);</li> <li>• наличия факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования актива (по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования);</li> <li>• наличие признаков обесценения нематериальных активов.</li> </ul> <p><b>Отражение результатов инвентаризации</b></p> <p>Результаты инвентаризации нематериальных активов заносятся в Инвентаризационные описи НМА по форме № ИНВ-1а. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	<p>обязательств, приказ Минфина № 49</p> <p>п.27 ПБУ 14/2007</p> <p>Постановление Госкомстата РФ №88</p> <p>п.4.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p>
1.11.10	Особенности инвентаризации расходов на НИОКР	<p><b>Отражение результатов инвентаризации</b></p> <p>Результаты инвентаризации расходов на НИОКР, учтенных на счете 04 «Нематериальные активы» в аналитике «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», заносятся в Инвентаризационные описи НМА по форме № ИНВ-1а. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	<p>Постановление Госкомстата РФ №88</p>



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1.11.11	Особенности инвентаризации объектов основных средств и расходов на приобретение объектов основных средств	<p>Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года (кроме случаев, указанных в п.1.11.3).</p> <p><b>Порядок проведения инвентаризации</b></p> <p>При инвентаризации объектов, которые числятся в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в аналитике «Приобретение объектов основных средств», в числе прочего, выявляются причины, препятствующие признанию данных активов в составе основных средств.</p> <p>Если в результате инвентаризации выявлены активы, фактическая эксплуатация которых уже начата, либо активы, для которых выполнены все условия для признания их в составе основных средств, выявленные активы принимаются в состав основных средств в общем порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой. Амортизация по таким активам также начисляется в общем порядке и включается в состав расходов.</p> <p>Такие активы фиксируются в Описи объектов, подлежащих включению в состав основных средств по результатам инвентаризации.</p> <p>Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения Общества, инвентаризируются до момента временного их выбытия.</p> <p>При инвентаризации основных средств, принадлежащих Обществу, но не находящиеся в момент инвентаризации в организации (сданные в аренду), инвентаризационная комиссия проверяет фактическое наличие в соответствии с документами, на основании которых они сданы в аренду (договор аренды, акты приема-передачи предмета аренды).</p>	<p>п.3.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p> <p>пп. 2.5, 3.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p><b>Отражение результатов инвентаризации</b></p> <p>Результаты инвентаризации объектов, которые числятся в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Приобретение объектов основных средств»), фиксируются в Акте инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	<p>финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p>
1.11.12	Особенности инвентаризации оборудования, требующего монтажа	<p><b>Отражение результатов инвентаризации</b></p> <p>Результаты инвентаризации оборудования, требующего монтажа, а также оборудования, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, фиксируются в Акте инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	<p>п.3.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p>
1.11.13	Особенности инвентаризации незавершенного строительства	<p><b>Порядок проведения инвентаризации</b></p> <p>При инвентаризации незавершенного строительства (реконструкции, модернизации), в том числе проверяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• готовность объекта строительства к эксплуатации либо, если объект не готов к эксплуатации, фактическое завершение промежуточных этапов строительства (реконструкции, модернизации). При выявлении объектов, готовых к эксплуатации, они принимаются в состав основных средств, доходных вложений в материальные ценности, материально-производственных запасов в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики;</li> </ul>	<p>п.3.32-3.35 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Минфина № 49</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>• фактическое завершение работ по реконструкции, модернизации. При выявлении завершенных работ по реконструкции, модернизации затраты на такие работы списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и отражаются в учете в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики;</p> <p>• правильность и полнота отражения затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов незавершенного строительства (реконструкции, модернизации);</p> <p>• наличие признаков обесценения активов.</p> <p><b>Отражение результатов инвентаризации</b></p> <p>По результатам инвентаризации незавершенного строительства составляются отдельные описи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в эксплуатацию которых не оформлены надлежащими документами;</li> <li>• на законченные, но не введенные в эксплуатацию объекты, с указанием причин задержки оформления их сдачи в эксплуатацию;</li> <li>• на наличие оборудования, переданного в монтаж, но фактически не начатого монтажом. На основании описей производятся соответствующие корректировки в учете;</li> <li>• на законсервированные и временно прекращенные строительством объекты с выявлением причин и оснований для их консервации;</li> <li>• на прекращенные строительством объекты, а также на выполненные проектно-изыскательские работы по прекращенному строительству,</li> </ul>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>подлежащие списанию с баланса.</p> <p>Результаты инвентаризации незавершенного строительства (реконструкции, модернизации) фиксируются в Акте инвентаризации незавершенного строительства, результатов исследований и разработок. Расхождения между данными инвентаризационных описей и данными бухгалтерского учета заносятся в сличительные ведомости.</p>	
1.11.14	Особенности инвентаризации затрат на приобретение земельных участков	<p><b>Отражение результатов инвентаризации</b></p> <p>Результаты инвентаризации затрат на приобретение земельных участков, объектов природопользования, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Приобретение земельных участков», «Приобретение объектов природопользования») фиксируются в Акте инвентаризации прочих внеоборотных активов.</p>	
1.11.15	Особенности инвентаризации затрат на приобретение объектов НМА	<p><b>Отражение результатов инвентаризации</b></p> <p>Результаты инвентаризации затрат на приобретение нематериальных активов, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Приобретение нематериальных активов») фиксируются в Инвентаризационной описи НМА по форме № ИНВ-1а.</p>	
1.11.16	Особенности инвентаризации затрат на выполнение НИОКР	<p><b>Порядок проведения инвентаризации</b></p> <p>При проведении инвентаризации затрат на выполнение НИОКР, которые числятся в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»), в том числе выполняется проверка фактического завершения и/или прекращения таких работ. При выявлении фактически</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>завершенных и/или прекращенных НИОКР устанавливается, имеется ли по таким работам положительный результат и (в случае, если имеется положительный результат) подлежит ли результат НИОКР правовой охране в соответствии с законодательством. По выявленному завершенным и/или прекращенным НИОКР отражаются соответствующие записи в учете. Выявленные завершенные и/или прекращенные НИОКР фиксируются в отдельной описи.</p> <p><b>Отражение результатов инвентаризации</b></p> <p>Результаты инвентаризации затрат на выполнение НИОКР (которые числятся в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (аналитика «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»)) фиксируются в Инвентаризационной описи НМА по форме № ИНВ-1а.</p>	
1.11.17	Особенности инвентаризации МПЗ	<p><b>Порядок проведения инвентаризации</b></p> <p>Проводиться инвентаризация может как натуральным методом, так и документальным (в частности, при инвентаризации топлива на тепловых электростанциях). В первом случае установление фактического наличия материальных ценностей производится путем подсчета, обмера, взвешивания и т.д., во втором - производится проверка документального подтверждения наличия материальных ценностей.</p>	Методические указания по организации учета топлива на тепловых электростанциях РД 34.09.105-96, п.2.10
1.11.18	Особенности инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности	<p><b>Порядок проведения инвентаризации</b></p> <p>Инвентаризация расчетов заключается в проверке правильности и обоснованности сумм дебиторской/кредиторской задолженности, числящихся на счетах бухгалтерского учета, включая суммы, по которым истекли сроки исковой</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>давности.</p> <p>При заполнении в Акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма ИНВ-17) состояния дебиторской задолженности, подтвержденной считается задолженность, в отношении которой имеются акты сверки задолженности на дату проведения инвентаризации, подписанные двумя сторонами.</p>	

## 2. ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

### 2.1 Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.1.1	Критерии отнесения активов к основным средствам	<p>К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, которые одновременно удовлетворяют условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;</li> <li>• объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</li> <li>• Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;</li> <li>• объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.</li> </ul>	п.4 ПБУ 6/01
2.1.2	Лимит стоимости для включения в состав ОС	<p>Активы, в отношении которых выполняются условия п.2.1.1, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, за исключением активов, перечисленных в п. 2.1.3, учитываются в составе материально-производственных запасов.</p> <p>Активы, удовлетворяющие критериям отнесения к основным средствам и подлежащие учету в составе МПЗ, учитываются по правилам, предусмотренным ПБУ 5/01. Дополнительные требования к учету таких активов описаны в разделе 2.3 настоящей Учетной политики.</p>	п.5 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.1.3	Виды активов, подлежащих учету в составе ОС и доходных вложений в материальные ценности независимо от стоимости	<p>Следующие виды активов, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываются в составе основных средств и доходных вложений в материальные ценности, независимо от их первоначальной стоимости (от установленного стоимостного лимита в соответствии с п.2.1.2):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• земельные участки, многолетние насаждения;</li> <li>• здания, сооружения;</li> <li>• объекты природопользования;</li> <li>• тепловая сеть, включая совокупность устройств, сопутствующего оборудования и сооружений (запорная арматура, тепловые камеры, колодцы и т. д), являющихся неотъемлемой технологической частью сети, предназначенных для передачи тепловой энергии, теплоносителя от источников тепловой энергии до теплопотребляющих установок;</li> <li>• основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;</li> <li>• автотранспортные средства;</li> <li>• системы: видеонаблюдения и контроля доступа, пожарной сигнализации, освещения;</li> <li>• силовые машины;</li> <li>• объекты основных средств, полученные в результате реорганизации и ликвидации (выделения/создания) ДО;</li> <li>• объекты основных средств, выкупленные по договорам лизинга;</li> <li>• рыбы, относящиеся к племенной группе, достигшие продуктивного возраста;</li> <li>• основные средства, полученные в качестве вклада в Уставный капитал Общества.</li> </ul>	п.5 ПБУ 6/01



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств подлежат учету в составе основных средств в соответствии со стоимостным лимитом, установленным п.2.1.2 настоящей Учетной политикой.	
2.1.4	Критерии признания в составе ОС инструмента, приспособлений, производственного и хозяйственного инвентаря, спецодежды и спецоснастки	К основным средствам относятся инструмент, приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь, спецодежда и спецоснастка, первоначальная стоимость которых более 40 000 рублей и срок полезного использования свыше 12 месяцев.	п.5 ПБУ 6/01, п.9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды от 26.12.2002 №135н.
2.1.5	Аналитика учета	<p>Учет основных средств ведется в разрезе групп, инвентарных объектов, мест их нахождения и материально-ответственных лиц.</p> <p>Группы основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Земельные участки</li> <li>• Объекты природопользования;</li> <li>• Здания;</li> <li>• Сооружения;</li> <li>• Машины и оборудования;</li> <li>• Транспортные средства;</li> <li>• Измерительные и регулирующие приборы и устройства;</li> <li>• Вычислительная техника;</li> <li>• Инструмент;</li> </ul>	<p>п.6 ПБУ 6/01,</p> <p>Описание счета 01 из Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>п.5 ПБУ 6/01</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;</li> <li>• Продуктивный и рабочий скот;</li> <li>• Многолетние насаждения;</li> <li>• Прочие основные средства.</li> </ul>	
2.1.6	Единица учета	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p> <p>Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>Существенным признается отличие срока полезного использования, если части объекта относятся к разным амортизационным группам. Несущественным признается отличие срока полезного использования, если части объекта относятся к одной амортизационной группе.</p>	п.6 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.1.7	Классификация ОС по видам	<p>Классификация основных средств, принятых на баланс Общества в качестве объектов основных средств с 01.01.2017 г., осуществляется на основании «Общероссийского классификатора основных фондов» ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст (в ред. от 10.11.2015).</p> <p>Для объектов основных средств, принятых на баланс Общества в качестве объектов основных средств до 01.01.2017 г., классификация осуществляется на основании «Общероссийского классификатора основных фондов» ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359</p> <p>Код ОКОФ, соответствующий объекту, определяет назначаемая приказом Руководителя Общества постоянно действующая комиссия, в состав которой входят работники, обладающие соответствующими техническими знаниями и полномочиями - эксперты.</p>	

## 2.2 Первоначальная стоимость основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.2.1	Принципы формирования первоначальной стоимости	<p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, проводится при соблюдении следующих основных принципов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• включение затрат в первоначальную стоимость основных средств,</li> </ul>	<p>п. 7, 8 ПБУ 6/01</p> <p>п. 2 2, 23, 32 Методических указаний по бухгалтерскому учету</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>прекращается с момента отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности»;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;</li> <li>распределение стоимости услуг сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, а также нескольких составляющих элементов оборудования к установке, в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый составляющий элемент из приобретаемого объекта оборудования, производится пропорционально капитализированной на момент распределения сумме вложений в каждый из объектов;</li> <li>порядок формирования первоначальной стоимости определяется исходя из способа поступления основных средств.</li> </ul> <p>В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для эксплуатации.</p>	ОС № 91н.
2.2.2	Первоначальная стоимость ОС, приобретенных за плату	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством	п. 8 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Российской Федерации).</p> <p>Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;</li> <li>• суммы, уплачиваемые организациям (подрядчику) за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам;</li> <li>• суммы, уплачиваемые организациям (исполнителю) за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;</li> <li>• таможенные пошлины и таможенные сборы;</li> <li>• невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;</li> <li>• государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объекта основных средств, до отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности»; в случае уплаты государственной пошлины после отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности», включается в состав расходов по обычным видам деятельности;</li> <li>• вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретен объект основных средств;</li> <li>• затраты по полученным займам и кредитам, относящиеся к созданию инвестиционных активов в порядке, предусмотренном разделом 9.3 «Порядок признания процентных расходов по кредитам и займам»</li> </ul>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>настоящей Учетной политики;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы на обязательное и добровольное страхование объектов незавершенного строительства;</li> <li>• иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.</li> </ul>	
2.2.3	Включение оценочного обязательства в первоначальную стоимость ОС	<p>В первоначальную стоимость основных средств включаются оценочные обязательства на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• возникновение таких обязательств непосредственно связано с приобретением, сооружением и изготовлением этих основных средств;</li> <li>• при принятии к учету объектов ОС, исходя из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров или в силу взятой на себя обязанности перед третьими лицами, у организации возникает обязательство через определённый промежуток времени ликвидировать эти объекты ОС;</li> <li>• величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.</li> </ul> <p>Оценочные обязательства признаются в величине, отражающей наиболее достоверную оценку будущих расходов на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды, предоставленную профильными подразделениями.</p> <p>В случае если возникновение оценочного обязательства связано с созданием (приобретением) одновременно нескольких объектов основных средств,</p>	ПБУ 8/2010

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>величина такого обязательства распределяется между указанными объектами пропорционально первоначальной стоимости объектов, рассчитанной без учета распределяемых оценочных обязательств.</p> <p>Порядок учета оценочных обязательств и значений описан в Методике «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности».</p>	
2.2.4	Первоначальная стоимость ОС, внесенных в счет вклада в уставный капитал	Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества и зафиксированная в учредительных документах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.	п. 9 ПБУ 6/01
2.2.5	Первоначальная стоимость ОС, полученных в результате реорганизации	Оценка основных средств, полученных в ходе реорганизации, производится в соответствии с Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н.	
2.2.6	Первоначальная стоимость ОС, полученных безвозмездно	<p>При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Определение рыночной стоимости дано в п.1.10.1 настоящей Учетной политике.</p> <p>При этом стоимость утверждается специальной комиссией.</p>	<p>п. 10 ПБУ 6/01</p> <p>п. 29 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.2.7	Отражение первоначальной стоимости ОС, полученных безвозмездно, в составе прочих доходов.	<p>На величину первоначальной стоимости ОС, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов.</p> <p>Принятие к бухгалтерскому учету указанных ОС отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов с последующим отражением по дебету счета учета ОС в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Суммы, учтенные на счете 98 "Доходы будущих периодов" по безвозмездно полученным ОС, списываются с этого счета в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы" по мере начисления амортизации.</p>	п. 29 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.2.8	Первоначальная стоимость ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</p>	п. 11 ПБУ 6/01



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
2.2.9	Первоначальная стоимость ОС, созданных собственными силами	<p>При изготовлении (сооружении) объекта основных средств (собственными силами) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния, пригодного к эксплуатации. К таким расходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость материалов,</li> <li>• амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта,</li> <li>• выплаты работникам, занятым непосредственно в изготовлении и (или) сооружении объекта,</li> <li>• начисления на выплаты работникам в соответствии с законодательством,</li> <li>• стоимость выполненных подрядными организациями работ,</li> <li>• арендная плата,</li> <li>• проценты по кредиту, непосредственно связанные с изготовлением инвестиционного актива,</li> <li>• регистрационные сборы,</li> <li>• иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и с доведением его до состояния, в котором он пригоден к эксплуатации.</li> </ul>	<p>п. 8 ПБУ 6/01, п. 26 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>
2.2.10	Учет расходов на пусконаладочные работы	<p>Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую» и расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» являются расходами на доведение объектов основных средств до состояния, пригодного к использованию.</p> <p>Моментом, до наступления которого пусконаладочные работы (как вхолостую, так и под нагрузкой) следует учитывать в составе капитальных вложений, является момент отражения объекта основных средств на счете «Основные</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>средства» или «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой», которые осуществляются после отражения объекта основных средств на счете «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности», относятся на расходы текущего периода.</p>	
2.2.11	Первоначальная стоимость и дата принятия к учету ОС, выявленных при инвентаризации.	<p>Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация и отражаются в составе прочих доходов.</p> <p>Определение рыночной стоимости дано в п.1.10.1 настоящей Учетной политике.</p>	<p>п. 4 ст. 11 Закона 402-ФЗ</p> <p>п. 36 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>
2.2.12	Первоначальная стоимость ОС, бывших в эксплуатации	Первоначальная стоимость основных средств, бывших в эксплуатации определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных с приобретением.	п. 24 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н
2.2.13	Первоначальная стоимость ОС, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте	<p>Первоначальная стоимость основных средств, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте, определяется путем пересчета в рубли стоимости приобретения в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной</p>	пп.4, 5, 6, 7, 9, 13 ПБУ 3/2006

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>курс, то пересчет производится по такому курсу.</p> <p>Пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.</p> <p>В случае, когда Общество произвело оплату имущества в предварительном порядке либо в счет их оплаты Общество перечислило аванс или задаток, пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.</p> <p>Курсовые разницы, возникающие при приобретении, сооружении и изготовлении объектов основных средств, подлежат зачислению на финансовые результаты как прочие доходы или прочие расходы.</p>	
2.2.13	Изменение первоначальной стоимости	<p>Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящим разделом Учетной политики.</p> <p>Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.</p>	<p>п. 14 ПБУ 6/01</p> <p>п. 41 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.2.13	Бухгалтерская запись при принятии к учету ОС	<p>При принятии к бухгалтерскому учету актива:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в составе основных средств - оформляется запись по дебету счета 01 «Основные средства»;</li> <li>• в случаях, когда объекты основных средств, предназначены исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода – оформляется запись по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</li> </ul> <p>Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче по форме № ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б).</p>	Описание счетов 01, 03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

### 2.3 Особенности учета активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ (в дальнейшем – ОСМПЦ)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.3.1	Счет учета ОСМПЦ до ввода в эксплуатацию	Активы, соответствующие критериям отнесения к основным средствам и учитываемые в составе МПЗ, до ввода в эксплуатацию учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».	п. 5 ПБУ 6/01, Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.3.2	Включение в расходы при вводе в эксплуатацию ОСМПЦ	При вводе в эксплуатацию активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, их стоимость списывается со счета 10 «Материалы» и включается в расходы по обычным видам деятельности (если ОСМПЦ связаны с производственной деятельностью) либо относятся к прочим расходам (если списываются непроизводственные ОСМПЦ) в	пп. 5, 7, 16, 18 ПБУ 10/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		момент передачи в эксплуатацию.	
		Операция оформляется документом «Требование-накладная» по форме № М-11.	
2.3.3	Учет ОСМЦ в эксплуатации	В целях обеспечения сохранности активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, ведется обособленный учет в количественном (суммовом) выражении. Операции перемещения таких активов в эксплуатации между материально-ответственными лицами и подразделениями фиксируются соответствующими записями на основании Накладных на внутреннее перемещение малоценных ОС по форме ОСМЦ-2.  Списание малоценных основных средств из эксплуатации отражается соответствующими записями в предназначенных для этого регистрах на основании Акта на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов по форме МБ-8.	абз 4 п. 5 ПБУ 6/01
2.3.4	Учет затрат на ремонт ОСМЦ	Расходы на ремонт активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, включаются в расходы по обычным видам деятельности (если ОСМЦ связаны с производственной деятельностью) либо относятся к прочим расходам (если списываются непроизводственные ОСМЦ) в том отчетном периоде, в котором они имели место.	пп. 5, 7, 16, 18 ПБУ 10/99

## 2.4 Учет объектов недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.4.1	Обособленный учет объектов до регистрации прав собственности	Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к учету в составе основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. Принятие к учету оформляется записью по дебету счета 01 «Основные средства» (субсчет «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы») на сумму, равную первоначальной стоимости объекта. Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1 (1а).	п. 52 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н
2.4.2	Учет объектов после регистрации прав собственности	При получении Свидетельства о государственной регистрации прав соответствующие объекты основных средств переводятся на субсчет «Основные средства организации» счета «Основные средства». Для этого стоимость объекта списывается с субсчета «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы» счета «Основные средства» в корреспонденции с субсчетом «Основные средства организации» счета «Основные средства». Дальнейший учет таких основных средств ведется в общем порядке, установленном настоящей Учетной политикой.	
2.4.3	Порядок начисления амортизации при отсутствии регистрации права собственности	По объектам основных средств, принятым к учету в составе основных средств, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем отражения объекта на счете «Основные средства», независимо от факта государственной регистрации права собственности.	п. 52 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н

## 2.5 Учет основных средств, находящихся в запасе (резерве)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.5.1	Критерии признания объектов основных средств, находящихся в запасе (в резерве)	Основными средствами в запасе (резервными основными средствами) признаются объекты, приобретенные для постоянного запаса (резерва) в соответствии с требованиями нормативных актов Российской Федерации в целях поддержания безопасного и бесперебойного функционирования производств и (или) предназначенные для замены вышедших из строя основных средств.	
2.5.2	Порядок принятия к учету объектов основных средств, находящихся в запасе (в резерве)	Объекты основных средств, предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем Акта приемки-передачи основных средств по форме ОС-1.	п. 39 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.5.3	Параметры, от которых зависит срок полезного использования объектов основных средств, находящихся в запасе (в резерве)	Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого физического износа, зависящий от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.	п. 4, 20 ПБУ 6/01
2.5.4	Порядок начисления амортизации объектов основных средств,	Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств находящихся в запасе (в резерве) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.	п. 61 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	находящихся в запасе (в резерве)		
2.5.5	Порядок учета затрат по монтажу оборудования, находящегося в запасе (в резерве)	Затраты по монтажу оборудования, находящегося в запасе (в резерве) включаются в расходы по обычным видам деятельности либо относятся к прочим расходам (по не производственным объектам) в том отчетном периоде, в котором они имели место. Основанием для отражения в учете расходов по монтажу оборудования, находящегося в запасе (в резерве) является Распорядительный документ, утвержденный руководителем Общества и акты выполненных работ.	п. 27 ПБУ 6/01

## 2.6 Учет персональных компьютеров

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.6.1	Единица учета составляющих персональных компьютеров	Составляющие персональных компьютеров (системный блок, монитор, клавиатура и т.п.), приобретенные отдельными единицами, для целей бухгалтерского учета являются отдельными объектами учета (т.е. объединение составляющих в единый объект типа «Компьютер» для целей бухгалтерского учета не производится). В случае приобретения единым объектом - автоматизированным рабочим местом - учитывается как единый инвентарный объект.	п.6 ПБУ 6/01
2.6.2	Порядок учета составляющих персональных компьютеров	Составляющие персональных компьютеров учитываются в общем порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой, в составе материально-производственных запасов либо в составе основных средств в зависимости от	п.6 ПБУ 6/01



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>стоимости каждого из составляющих.</p> <p>При учете составляющих персональных компьютеров в составе материально-производственных запасов применяются положения п. 2.3 настоящей Учетной политики.</p>	

## 2.7 Определение срока полезного использования

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.7.1	Момент определения срока полезного использования	<p>Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта в состав основных средств (в том числе по приобретенным объектам, ранее бывшим в эксплуатации, по объектам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, по амортизируемым неотделимым улучшениям в арендованное имущество).</p> <p>Срок полезного использования объектов определяет назначаемая приказом Руководителя Общества постоянно действующая комиссия, в состав которой входят работники, обладающие соответствующими техническими знаниями и полномочиями - эксперты. Состав и полномочия комиссии утверждаются отдельным локальным нормативным документом Общества (Обособленного подразделения).</p> <p>Общество вправе при определении сроков полезного использования привлекать сторонних экспертов для участия в комиссии.</p>	п. 20 ПБУ 6/01
2.7.2	Параметры, от	Определение срока полезного использования объектов производится с учетом:	п. 4, 20 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	которых зависит срок полезного использования	<ul style="list-style-type: none"> <li>• технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей;</li> <li>• ожидаемого срока использования объекта основных средств в Обществе в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;</li> <li>• ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</li> <li>• профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом;</li> <li>• нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.</li> </ul>	
2.7.3	Определение СПИ для объектов, бывших в эксплуатации	<p>В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации (приобретенных, полученных в качестве вклада в уставный капитал, в порядке правопреемства при реорганизации, выкупленным из лизинга и т.д.) срок полезного использования устанавливается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исходя из п. 2.7.2 настоящей Учетной политики, при этом учитывается срок эксплуатации такого объекта у предыдущего собственника, при условии документально подтвержденного периода эксплуатации объекта предыдущим собственником;</li> <li>- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного для объектов данной амортизационной группы), то срок полезного использования основного средства определяется исходя из состояния объекта, требований техники безопасности и других факторов.</li> </ul>	п. 4, 20 ПБУ 6/01
2.7.4	Определение СПИ спецодежды и	Срок полезного использования спецодежды и спецоснастки стоимостью более 40 тыс. руб. определяется в соответствии с нормами, предусмотренными в типовых	Приказ Минфина от 26.12.2002 г. №135н,

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	спецоснастки стоимостью более 40 тыс. руб.	отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.	«Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

## 2.8 Изменение срока полезного использования ОС

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.8.1	Изменение СПИ по объектам основным средств	В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации, технического перевооружения, срок полезного использования по этому объекту может пересматриваться комиссией.	п. 20 ПБУ 6/01

## 2.9 Амортизация основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.9.1	Способ начисления	Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных	п. 17, 18, 21, 22 ПБУ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	амортизации	<p>отчислений в течение срока их полезного использования.</p> <p>Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p>	<p>6/01</p> <p>п.49 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>
2.9.2	Применение коэффициентов при амортизации	Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.	п. 19 ПБУ 6/01
2.9.3	Порядок расчета амортизации для линейного способа	<p>Расчет годовой суммы амортизационных отчислений для линейного способа производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• после модернизации, реконструкции и технического перевооружения объекта – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом изменения срока в результате модернизации, реконструкции);</li> <li>• после частичной ликвидации объекта – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом ликвидированной части объекта, и оставшегося срока полезного использования оставшейся части (с учетом изменения срока в результате частичной ликвидации);</li> <li>• после переоценки модернизированного, реконструированного, частично</li> </ul>	<p>п. 19 ПБУ 6/01</p> <p>п.53-55 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>ликвидированного объекта – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом переоценки и оставшегося срока полезного использования;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>в остальных случаях - исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.</li> </ul> <p>В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств, амортизируемым линейным способом, начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.</p>	
2.9.4	Приостановка амортизации на период длительной консервации, восстановления	<p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода объекта отдельным организационно-распорядительным документом Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонт, модернизация, реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p> <p>В указанных случаях начисление амортизации приостанавливается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект переведен на консервацию или на восстановление.</p> <p>Начисление амортизации возобновляется с месяца, следующего за месяцем, в котором объект расконсервирован, выведен из реконструкции, модернизации или принят из ремонта.</p>	<p>п. 23 ПБУ 6/01</p> <p>п.63 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>
2.9.5	Начисление	Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные основные	п. 5, 17 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	амортизации по капитальным вложениям в арендованные ОС	<p>средства в форме отдельных и неотделимых улучшений, отражаемых Обществом в составе основных средств, производятся в общем порядке, установленном настоящим разделом.</p> <p>Срок полезного использования по капитальным вложениям в арендованные основные средства устанавливается в соответствии с п.2.7.2 настоящей Учетной политики.</p>	
2.9.6	Объекты основных средств, которые не подлежат амортизации	Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и пр.).	п.17 ПБУ 6/01
2.9.7	Бухгалтерские записи по начислению амортизации	<p>Амортизационные начисления по объектам основных средств отражаются по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат и прочих расходов.</p> <p>Если объект основного средства непосредственно участвует в формировании стоимости объекта внеоборотных средств, амортизационные начисления отражаются в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.</p>	<p>Описание счета 02</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

## 2.10 Учет объектов жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и многолетних насаждений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.10.1	Способ начисления амортизации по объектам жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и многолетних насаждений, введенным с 2006 г	По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судовой обстановки и т.п.), многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2006, амортизация начисляется в общем порядке, установленном настоящей Учетной политикой.	п. 17 ПБУ 6/01, действовавшего с 2006 г.
2.10.2	Способ начисления амортизации по объектам жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и многолетних насаждений, введенным до 2006 г	По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судовой обстановки и т.п.), многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006, стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется.  По указанным объектам основных средств производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств».	п. 17 ПБУ 6/01, действовавшего до 2006 г.  абз. 2 п. 18 ПБУ 6/01, действовавшего с 2006 г.

## 2.11 Переоценка основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.11.1	Переоценка основных средств	Общество переоценивает основные средства, включаемые в группы однородных объектов, указанные в Приложении № 4 «Группы основных средств, подлежащие переоценке» к настоящей Учетной политике.	п.15 ПБУ 6/01
2.11.2	Регулярность проведения переоценки	<p>Основные средства, которые входят в подлежащие переоценке группы, переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка основных средств производится 1 раз в 3 года по группам однородных объектов, определенным Приложением № 4 «Группы основных средств, подлежащие переоценке» к настоящей Учетной политике.</p> <p>Решение о проведении переоценки принимается Руководителем Общества при наличии признаков существенного изменения стоимости основных средств.</p> <p>Критерием существенного изменения стоимости является отличие рыночной стоимости от текущей (восстановительной) более чем на 10%.</p> <p>Наличие признаков существенного изменения стоимости основных средств выявляется на основании экспертного заключения. В целях формирования экспертного заключения могут привлекаться независимые оценщики или специалисты Общества, обладающие необходимыми компетенциями.</p>	п.15 ПБУ 6/01
2.11.3	Дата проведения переоценки	Переоценка объектов основных средств производится на конец отчетного периода после проведения инвентаризации основных средств на основании приказа Руководителя Общества.	п.43-47 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.11.4	Метод переоценки	Переоценка проводится по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по подтвержденным рыночным ценам.	п.15 ПБУ 6/01
2.11.5	Порядок определения и пересчета текущей (восстановительной) стоимости	<p>Для определения текущей (восстановительной) стоимости, соответствующей рыночной, привлекается независимый оценщик либо в Обществе создается комиссия, которая запрашивает по основным средствам, подлежащим переоценке, уровень цен в организациях-изготовителях, анализирует цены на аналогичные объекты в сети Интернет и в средствах массовой информации, запрашивает цены на переоцениваемые объекты основных средств в органах статистики.</p> <p>На основании полученной информации, путем сравнения всех полученных данных, комиссия определяет среднерыночную цену по каждому объекту основных средств, подлежащему переоценке.</p> <p>Далее, комиссия выдает свое заключение в виде акта, в котором содержится наименование объектов основных средств и среднерыночная цена. Данный акт утверждается руководителем Общества.</p> <p>Утвержденный руководителем Акт об определении среднерыночной цены объектов основных средств (в случае привлечения независимого оценщика - Отчет оценщика) направляется в бухгалтерию, где на основании Акта производится пересчет первоначальной (а если объекты основных средств переоценивались ранее - текущей (восстановительной) стоимости на дату переоценки) объектов основных средств (Ведомость результатов переоценки объектов основных средств по форме №ОС-П1). А также переоценку сумм амортизации, начисленной за время использования объекта.</p> <p>Для пересчета амортизации, общая сумма амортизации, начисленная по объекту</p>	п.15 ПБУ 6/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>основных средств, умножается на коэффициент, рассчитанный путем деления текущей стоимости объекта (определенной комиссией по переоценке) на первоначальную либо (по переоцененным ранее) на текущую (восстановительную) стоимость объекта на дату переоценки.</p> <p>Далее определяются сумма уценки (дооценки) стоимости объектов основных средств и сумма амортизации, путем нахождения разницы между первоначальной (а если объекты основных средств переоценивались ранее – текущей (восстановительной)) и текущей (определенной комиссией) стоимостями.</p>	
2.11.6	Отражение в учете результатов дооценки основных средств	<p><b>По объектам основных средств, подлежащим дооценке, результаты переоценки отражаются в учете следующим образом:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по объектам, ранее не переоцениваемым, сумма их дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета амортизации;</li> <li>по объектам, ранее дооцененным, сумма новой дооценки зачисляется в добавочный капитал по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств, а суммы доначисленной амортизации по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом учета амортизации;</li> <li>по объектам, ранее уцененным, сумма дооценки, равная сумме уценки, проведенной в предыдущие периоды, зачисляется в кредит счета учета прочих доходов и расходов (счет 91) в корреспонденции со счетом учета основных средств, а сумма начисленной амортизации в дебет счета 91</li> </ul>	<p>п.15 ПБУ 6/01</p> <p>п.48 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>«Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации;</p> <p>Если сумма дооценки превышает сумму уценки, то сумма превышения относится на счет добавочного капитала (счет 83) в корреспонденции по дебету счета учета основных средств и по кредиту счета учета амортизации.</p>	
2.11.7	Отражение в учете результатов уценки основных средств	<p><b>По объектам основных средств, подлежащим уценке, результаты переоценки отражаются в учете следующим образом:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по объектам, ранее не переоцениваемым, сумма уценки включается в состав прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Сумма уменьшения амортизации отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета амортизации основных средств;</li> <li>по объектам, ранее дооцененным, сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Для чего указанная сумма уценки в пределах ранее проведенной дооценки отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета учета объектов основных средств, соответственно, по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» и дебету счета учета амортизации.</li> </ul> <p>Если сумма уценки превышает сумму дооценки, зачисленную в добавочный капитал, такое превышение относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки в части превышения</p>	<p>п.15 ПБУ 6/01</p> <p>п.48 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>сумм предыдущей дооценки относятся в дебет счета 91 «Прочие расходы и доходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Уценка амортизации в части превышения сумм предыдущей дооценки относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по объектам, ранее учтенным, сумма новой уценки относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом учета объектов основных средств. Сумма уценки амортизации относится в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».</li> </ul>	

## 2.12 Учет имущества, полученного по договорам лизинга

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.12.1	Учет имущества, полученного по договорам лизинга/сублизинга	<p>Полученное по договорам лизинга/сублизинга имущество, используемое Обществом в основной деятельности, учитывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>на счете 01 «Основные средства» (субсчет «Основные средства в организации»), если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя;</li> <li>на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингодателя.</li> </ul> <p>Для обособленного учета такого имущества делается соответствующая отметка в карточке ОС-6.</p>	<p>п. 4 ПБУ 6/01,</p> <p>Описание счета 001</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
2.12.2	Учет имущества,	Полученное Обществом по договорам лизинга имущество,	Описание счетов 001,

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	переданного в сублизинг	<p>переданное/подлежащее передаче в сублизинг, учитывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя;</li> <li>- на счете 011 "Основные средства, сданные в аренду", если договором предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингодателя.</li> </ul> <p>Для обособленного учета имущества, переданного в сублизинг, делается соответствующая отметка в карточке ОС-6.</p>	03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н, П. 5 ПБУ 6/01

### 2.13 Учет доходных вложений в материальные ценности

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.13.1	Счет учета до передачи во временное владение и/или пользование	<p>Объекты основных средств, приобретенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>При принятии к учету таких основных средств оформляется запись по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (субсчет «Материальные ценности в организации»). Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1 (1а, 1б).</p>	п.5 ПБУ 6/01 Описание счета 03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.13.2	Отражение в учете	При передаче активов, указанных в п. 2.13.1 настоящей Учетной политики во	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	передачи во временное владение и/или пользование	временное владение и пользование или во временное пользование, первоначальная стоимость таких активов списывается с субсчета «Материальные ценности в организации» на субсчет «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование» или «Материальные ценности предоставленные во временное пользование» соответственно.  Операция оформляется Актом о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1 или другим документом, предусмотренным договором.	
2.13.3	Отражение в учете возврата имущества из аренды	Если Общество намерено передать активы по новому договору аренды (лизинга), то возврат имущества отражается в дебет субсчета «Материальные ценности в организации» с кредита субсчета «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование» или «Материальные ценности, предоставленные во временное пользование».	
		Если Общество при возврате имущества прекращает его использование в целях получения дохода в виде передачи во временное владение и пользование или во временное пользование, первоначальная стоимость такого актива переносится с дебета счета 03 (субсчет «Материальные ценности в организации») в дебет счета 01 (субсчет «Основные средства в организации»). Сумма накопленной амортизации переносится с кредита счета 02 (субсчет «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03») в кредит счета 02 (субсчет «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»).	
2.13.4	Счет учета амортизационных начислений	Амортизационные отчисления по основным средствам, учитываемым на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», отражаются на субсчете «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» счета 02 «Амортизация основных средств».	Описание счета 03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.13.5	Отражение в учете выбытия	Выбытие основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», описано в разделе 2.17 «Учет выбытия основных средств» настоящей Учетной политики.	

## 2.14 Учет затрат на ремонт, техническое обслуживание (инспекции)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.14.1	Определение понятий «Ремонт», «Техническое обслуживание»	Ремонт - комплекс операций по восстановлению исправности или работоспособности основных средств, восстановлению ресурсов основных средств или их составных частей, предохранению основных средств от преждевременного износа.  Ремонт не приводит к изменению технологического или служебного назначения объекта основных средств или приобретению им других новых качеств.  Техническое обслуживание – комплекс операций по поддержанию работоспособности или исправности производственного оборудования (изделий, деталей) в процессе технической эксплуатации, хранения и транспортировки.	
2.14.2	Признание в расходах затрат на все виды ремонта и планового технического обслуживания (инспекции)	Затраты на осуществление всех видов ремонтов и планового технического обслуживания (инспекции) основных средств, включаются в расходы по обычным видам деятельности либо относятся к прочим расходам (по не производственным объектам) в том отчетном периоде, в котором они имели место.	пп.26, 27 ПБУ 6/01  п.9 ПБУ 10/99  п.67 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	основных средств		от 13.10.2003 № 91н
2.14.3	Первичный документ, подтверждающий завершение ремонта	<p>Завершение ремонта основного средства оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3.</p> <p>Данные о ремонте вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств по форме № ОС-6.</p>	

## 2.15 Модернизация, реконструкция и техническое перевооружение основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.15.1	Определение понятий «модернизация», «реконструкция», «техническое перевооружение»	<p>К работам по модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами (на основании п. 2 ст. 257 НК РФ).</p> <p>Модернизация приводит к изменению технологического или служебного назначения объекта основных средств или приобретению им других новых качеств.</p> <p>К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту</p>	



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции (на основании п. 2 ст. 257 НК РФ).</p> <p>К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным (на основании п. 2 ст. 257 НК РФ).</p>	
2.15.2	Учет затрат на незавершенные работы по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению	<p>Затраты на незавершенные работы по реконструкции, модернизации техническому перевооружению объекта основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в порядке, установленном для учета капитальных вложений.</p> <p>Детали, узлы и агрегаты подлежащие замене при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации и техническом перевооружении объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходяются в дебет счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» по текущей рыночной стоимости.</p>	п. 42, 79 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.15.3	Отражение в учете завершения работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению	По завершении работ по реконструкции, модернизации и техническому перевооружению оформляется бухгалтерская запись по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основанием бухгалтерской записи является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3.	п. 42 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
2.15.4	Включение затрат на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение в первоначальную стоимость объектов ОС	Затраты на реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение объекта основных средств (кроме арендованных) увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.	п. 27 ПБУ 6/01 п. 42 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.15.5	Порядок расчета амортизации после модернизации, реконструкции, технического перевооружения	Начиная с месяца, следующего за месяцем изменения первоначальной стоимости объекта основных средств, на сумму модернизации, реконструкции и технического перевооружения, при расчете амортизационных отчислений по этому объекту учитываются изменения в первоначальной стоимости и сроке полезного использования этого объекта.  Порядок расчета амортизационных отчислений описан в п. 2.9.3 настоящей Учетной политики.	
2.15.6	Модернизация, реконструкция и техническое перевооружение объектов с нулевой остаточной стоимостью	Расходы на модернизацию, реконструкцию и техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью, равной нулю, увеличивают первоначальную стоимость этих объектов и включаются в состав расходов посредством начисления амортизации. Начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором расходы были включены в первоначальную стоимость таких объектов, по ним возобновляется начисление амортизации. При этом сумма амортизационных отчислений рассчитывается в соответствии с п. 2.9.3 настоящей Учетной политики. По окончании модернизации, реконструкции и технического перевооружения срок полезного использования по объектам основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, устанавливается в соответствии с п. 2.7.2 настоящей Учетной политики.	

## 2.16 Учет консервации основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.16.1	Первичные документы для оформления консервации	Консервация основного средства оформляется Актом перевода основных средств на консервацию по форме №ОС-К1, на основании приказа Руководителя Общества. Вывод основного средства с консервации оформляется Актом завершения консервации основных средств по форме №ОС-К2, на основании приказа Руководителя Общества.	
2.16.2	Приостановление амортизации при длительной консервации	Описано в п. 2.9.4 настоящей Учетной политики.	
2.16.3	Учет расходов на консервацию	Расходы на консервацию основных средств, а также на обслуживание законсервированных основных средств отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.	
2.16.4	Порядок начисления амортизации после расконсервации	После расконсервации объекта основных средств амортизация начисляется в порядке, действовавшем до момента перевода объекта на консервацию.	

## 2.17 Учет выбытия основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.17.1	Формирование	Для формирования остаточной стоимости объектов основных средств при их	Описание счетов 01, 03

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	остаточной стоимости на отдельном субсчете	<p>выбытия (в результате продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) используется субсчет "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства". В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации.</p> <p>Аналогично для формирования остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности при их выбытии используется субсчет «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p>	Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.17.2	Отражение в учете выбытия основных средств	<p>При выбытии основных средств, учитываемых на счете «Основные средства»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• остаточная стоимость выбывающего объекта формируется на субсчете «Выбытие основных средств» счета «Основные средства»;</li> <li>• по не полностью самортизированному объектам остаточная стоимость выбывающего объекта списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции со счетом «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»).</li> </ul>	Описание счета 01 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.17.3	Отражение в учете выбытия доходных вложений в МЦ	<p>При выбытии доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• остаточная стоимость выбывающего объекта формируется на субсчете «Выбытие материальных ценностей» счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;</li> <li>• по не полностью самортизированному объектам остаточная стоимость выбывающего объекта списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и</li> </ul>	Описание счета 03 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		расходы», в корреспонденции со счетом «Доходные вложения в материальные ценности» (субсчет «Выбытие материальных ценностей»).	
2.17.4	Первичный документ-основание для списания ОС	<p>Выбытие объекта основных средств в случае прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; выявления недостачи или порчи при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции оформляется Актом о списании основных средств по форме № ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б).</p> <p>При ликвидации основного средства, в том числе частичной ликвидации, на дату принятия решения о ликвидации основного средства оформляется Акт о переводе объекта основного средства на ликвидацию по форме № ОС-Л.</p>	
2.17.5	Момент признания доходов и расходов при продаже объектов, требующих регистрации права собственности	<p>В случае продажи объектов недвижимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• На дату передачи объектов покупателю остаточная стоимость выбывающего объекта списывается со счета «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» на отдельный субсчет к счету 45 «Товары отгруженные»;</li> <li>• На дату государственной регистрации права собственности покупателя на объект недвижимости: <ul style="list-style-type: none"> <li>- остаточная стоимость объектов списывается с отдельного субсчета к счету 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;</li> <li>- доход от продажи объектов отражается в составе прочих доходов.</li> </ul> </li> </ul>	<p>п.16 ПБУ 9/99,</p> <p>пп. "Г" п.12 ПБУ 9/99,</p> <p>абз 6 п.7 ПБУ 9/99</p>
2.17.6	Отражение в учете материалов,	Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы	п. 79 Методических указаний по учету ОС,

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	полученных при ликвидации	приходуются по текущей рыночной стоимости.	утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.17.7	Отражение в учете затрат на демонтаж, ликвидацию ОС	<p>Затраты, которые Общество несет в связи с демонтажем, ликвидацией объекта, отражаются в составе прочих расходов в том периоде, в котором соответствующие затраты понесены.</p> <p>Если при принятии к учету объектов ОС, было признано оценочное обязательство на их ликвидацию, то расходы, связанные с ликвидацией, списываются за счет ранее признанного оценочного обязательства.</p>	п. 5 ПБУ 10/99
2.17.8	Отражение в учете частичной ликвидации объекта	<p>При частичной ликвидации объекта ОС в учете отражается частичное выбытие объекта в доли ликвидируемой части на дату принятия решения о ликвидации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы первоначальной стоимости и накопленной амортизации выбывающей части объекта списываются на субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства»;</li> <li>• остаточная стоимость выбывающей части объекта (для не полностью самортизированных объектов) списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»).</li> </ul> <p>На дату принятия решения о частичной ликвидации объекта с длительным сроком ликвидации оформляется Акт о переводе объекта основного средства на ликвидацию по форме № ОС-Л.</p> <p>До завершения полной ликвидации выбывающей части объекта основного средства ликвидируемая часть учитывается на забалансовом счете «Основные</p>	<p>пп.14, 29, 31 ПБУ 6/01,</p> <p>пп. 11, 16, 18 ПБУ 10/99,</p> <p>п. 86 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, Инструкция по применению Плана счетов)</p> <p>Разъяснение БМЦ Р 12/2013 «Порядок списания ОС при ликвидации с учетом длительного срока</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>средства и объекты строительства, ликвидируемые».</p> <p>Основанием для списания полностью ликвидируемой части объекта с забалансового счета «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые» является Акт о списании основных средств по форме № ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б).</p> <p>Затраты, которые Общество несет в связи с частичной ликвидацией основного средства, признаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения в периоде, в котором соответствующие затраты были понесены.</p> <p>В случае если при принятии к учету объекта основного средства Общество признало затраты на ликвидацию объекта в качестве оценочного обязательства с отнесением его величины на стоимость объекта основного средства, то при частичной ликвидации объекта основного средства расходы, связанные с ней, будут списываться за счет ранее признанного оценочного обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010.</p>	<p>демонтажа»</p>
2.17.9	Порядок списания объекта с учета при длительном выбытии ОС	<p>Основное средство с длительным сроком ликвидации подлежит списанию с бухгалтерского учета в периоде принятия руководством решения о его ликвидации. На дату принятия решения о ликвидации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы первоначальной стоимости и накопленной амортизации списываются на субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства»;</li> <li>• остаточная стоимость объекта (для не полностью амортизированных объектов) списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»).</li> </ul>	<p>Разъяснение БМЦ Р 12/2013 «Порядок списания ОС при ликвидации с учетом длительного срока демонтажа»</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>На дату принятия решения о выбытии объектов с длительным сроком ликвидации оформляется Акт о переводе объекта основного средства на ликвидацию по форме № ОС-Л.</p> <p>До завершения полной ликвидации объект основного средства учитывается на забалансовом счете «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые».</p> <p>Основанием для списания полностью ликвидируемого объекта с забалансового счета «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые» является Акт о списании основных средств по форме № ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б).</p> <p>Затраты, которые Общество несет в связи с ликвидацией основных средств, признаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения в периоде, в котором соответствующие затраты были понесены.</p> <p>В случае если при принятии к учету объекта основного средства Общество признало затраты на ликвидацию объекта в качестве оценочного обязательства с отнесением его величины на стоимость объекта основного средства, то при ликвидации такого объекта основного средства расходы, связанные с ней, будут списываться за счет ранее признанного оценочного обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010.</p>	ПБУ 8/2010.
2.17.10	Порядок учета основных средств, в отношении которых принято решение, что они не будут	Объекты основных средств, в отношении которых принято решение о том, что они не будут использоваться для целей производства и/или управления, и не будут реализованы, списываются с бухгалтерского учета на основании принятого решения о прекращении использования данных основных средств, не дожидаясь решения о ликвидации, аналогично порядку списания объекта с учета при	п. 29 ПБУ 6/901 пл.75-77 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		длительном выбытии ОС (п.2.17.9).	
		Перечень таких объектов определяется в процессе проведения инвентаризации и по мере их выявления.	

## 2.18 Учет арендованных основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
2.18.1	Счет учета и стоимостная оценка арендованных основных средств (не лизинг)	<p>Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарным номерам, в хронологической последовательности учета основных средств Общества в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду. Если арендодателем стоимость основных средств не указана, то при принятии к учету за балансом арендованного имущества стоимость определяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в отношении земельных участков имеющих кадастровую стоимость – по их кадастровой стоимости;</li> <li>• в отношении остальных объектов основных средств – в сумме арендных платежей с учетом НДС по договору за весь планируемый период аренды.</li> </ul>	Описание счета 001 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
2.18.2	Счет учета и стоимостная оценка арендованного федерального имущества	Арендованное Обществом федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество учитывается обособленно на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, установленной соответствующим договором.	Описание счета 001 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4	
2.18.3	Признание арендной платы в расходах	Расходы на арендную плату за основные средства, используемые в производственной деятельности или при реализации продукции (работ, услуг), ежемесячно включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.	п. 5, 18 ПБУ 10/99	
2.18.4	Учет затрат на ремонт арендованного имущества	Затраты на ремонт арендованного имущества учитываются в порядке, установленном в разделе 2.14 настоящей Учетной политики.		
2.18.5	Определение понятия «улучшения арендованного имущества»	<p>К улучшениям арендованного имущества относятся работы, указанные в п. 2.15.1 настоящей Учетной политики и прочие работы, связанные с улучшениями арендованного имущества. Работы по ремонту арендованного имущества не относятся к улучшениям арендованного имущества.</p> <p>Улучшения арендованного имущества могут быть отдельными и неотделимыми.</p> <p>Если иное не зафиксировано в договоре, то улучшения арендованного имущества являются неотделимыми, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- их невозможно отделить от имущества, не причинив вреда имуществу;</li> <li>- не возможно использование улучшения отдельно от имущества.</li> </ul> <p>Улучшения арендованного имущества, которые не относятся к неотделимым, являются отдельными.</p>	ст. 623 ГК РФ	
2.18.6	Отражение в расходах затрат на улучшения при	Невозмещаемые арендодателем затраты на улучшения (отделимые и неотделимые) арендованных основных средств по договорам, по которым оставшийся срок аренды не превышает 12 месяцев и не планируется дальнейшая		

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	сроке аренды менее 12 мес.	продлонгация договора аренды, отражаются в расходах по обычным видам деятельности на дату осуществления расходов.	
2.18.7	Счет учета затрат на незаконченные работы по улучшению	Учет затрат на незаконченные работы по улучшению (отделимому и неотделимому) арендованного имущества ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет "Вложения в арендованные внеоборотные активы").	п. 42 Методических указаний по учету ОС, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н
2.18.8	Определение срока полезного использования улучшений	При принятии к учету в составе основных средств улучшений арендованных объектов для улучшений устанавливается срок полезного использования в соответствии с п. 2.7.2 настоящей Учетной политики.  Если предмет аренды возвращается арендодателю вместе с улучшениями (отделимыми и неотделимыми), то срок полезного использования для улучшений устанавливается в пределах оставшегося срока аренды.	п.20,21 ПБУ 6/01
2.18.9	Амортизация улучшений	Улучшения арендованных основных средств, принятые к учету в составе основных средств, амортизируются в общем порядке, установленном настоящей Учетной политикой.	п. 5, 17 ПБУ 6/01
2.18.10	Отражение в учете передачи арендодателю арендованного объекта ОС	При передаче арендодателю арендованного объекта ОС: <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость передаваемого арендованного объекта списывается с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства»;</li> <li>• остаточная стоимость неотделимых улучшений, учитываемых в составе основных средств, списывается со счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы";</li> <li>• остаточная стоимость отделенных улучшений, учитываемых в составе основных средств, и передаваемых вместе с предметом аренды</li> </ul>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>списывается со счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы";</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• остаточная стоимость отдельных улучшений, учитываемых в составе основных средств, и передаваемых вместе с предметом аренды учитывается в составе основных средств в общем порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой.</li> </ul> <p>Формирование остаточной стоимости неотделимых улучшений, учитываемых в составе основных средств, и отражение их в учете осуществляется в соответствии с пунктами 2.17.1 и 2.17.2.</p> <p>Неотделимые и отделимые улучшения передаются арендодателю на основании Акта приема-передачи по форме ОС-1 (16).</p>	
2.18.11	Отражение в расходах затрат на демонтаж	<p>При передаче предмета аренды арендодателю расходы на демонтаж улучшений, а так же расходы на приведение предмета аренды в первоначальное состояние, включаются в состав прочих расходов в том периоде, в котором они имели место.</p>	абз 5 п. 11 ПБУ 10/99
2.18.12	Учет оборудования, принятого для монтажа при отсутствии права собственности	<p>Оборудование, принятое для монтажа при отсутствии у Общества права собственности на него (за исключением оборудования, приобретенного в лизинг), учитывается на отдельном забалансовом счете в ценах, указанных в сопроводительных документах.</p>	

## 2.19 Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служящий обоснованием
1	2	3	4
2.19.1	Требования к ведению учета драгоценных металлов	Общество ведет учет драгоценных металлов во всех видах и состояниях, содержащихся в объектах основных средств.	п.6.3 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29.08.2001 № 68н (далее Инструкция 68н о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденная приказом МФ № 68н)
2.19.2	Способ учета драгоценных металлов в ОС	Драгоценные металлы, содержащиеся в объектах основных средств, используемых Обществом, учитываются по массе.	п.6.6 Инструкции о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденной приказом МФ № 68н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
2.19.3	Отражение сведений о драгоценных металлах в составе ОС в первичных документах	<p>Данные о наименовании, массе драгоценных металлов, содержащихся в объектах основных средств, отражаются в первичной учетной документации на основании сведений о содержании драгоценных металлов в технической документации.</p> <p>В частности, данные о содержании драгоценных металлов в компьютерной технике, общество получает из Методики проведения работ по комплексной утилизации вторичных драгоценных металлов из отработанных средств вычислительной техники, утвержденной Гостелекомом РФ 19.10.1999 года (далее Методика проведения работ по комплексной утилизации).</p> <p>При отсутствии информации о содержании драгоценных металлов в технической документации, а также в справочниках и методиках, Общество может запрашивать такие данные у организации-разработчика или изготовителя.</p>	Методика проведения работ по комплексной утилизации вторичных драгоценных металлов из отработанных средств вычислительной техники, утвержденная Гостелекомом РФ 19.10.1999 года
2.19.4	Отражение сведений о драгоценных металлах в составе ОС в первичных документах при постановке на учет	<p>При постановке на учет основных средств, содержащих драгоценные металлы, информация о содержании в них драгоценных металлов указывается в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Акта приема-передачи объекта основных средств по форме № ОС-1 (ОС-16) и Инвентарной карточке учета объекта основных средств по форме ОС-6.</p> <p>Если Обществу не удалось определить содержание драгоценных металлов в оборудовании, в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» указывается фраза: «В данном оборудовании могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после его списания и утилизации».</p>	п.6.3 Инструкции о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденной приказом МФ № 68н
2.19.5	Утверждение акта на списание основных средств,	Проведение работ по демонтажу и разборке оборудования, содержащего драгоценные металлы, допускается только после утверждения акта на списание основных средств, содержащих драгоценные металлы, руководителем	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	содержащих драгоценные металлы, руководителем	организации.	
2.19.6	Варианты разборки оборудования, содержащего драгоценные металлы	<p>Разборку оборудования, содержащего драгоценные металлы, Общество имеет право осуществлять двумя способами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- самостоятельно (собственными силами);</li> <li>- с привлечением сторонней организации (сдача на демонтаж специализированной компании).</li> </ul>	п.3.2 Инструкции о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденной приказом МФ № 68н
2.19.7	Разборка ОС, содержащих драгоценные металлы, собственными силами	<p><b>При разборке оборудования собственными силами</b>, для осуществления процесса разборки, Общество использует Методику проведения работ по комплексной утилизации.</p> <p>По завершении мероприятий по разборке объектов основных средств, Общество отражает в учете выбытие объекта основных средств в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов.</p> <p>В акте о списании объекта основных средств указываются сведения о материальных ценностях, полученных в результате списания оборудования.</p> <p>Указанные материальные ценности передаются на склад на основании оформленного требования-накладной и подлежат постановке на учет.</p> <p>Со склада накопленные материальные узлы и детали, содержащие драгоценные</p>	<p>п.3.2 Инструкции о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденной приказом МФ № 68н</p> <p>п.31 ПБУ 6/01</p> <p>п.6.20 Инструкции о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденной приказом МФ № 68н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>металлы, передаются в аффинажную организацию.</p> <p>При передаче (реализации) узлов и деталей, в том числе лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, в сопроводительных документах указывается наименование, масса находящихся в этих изделиях драгоценных металлов и драгоценных камней, а также метод определения содержания в них драгоценных металлов.</p> <p>Аффинажная организация выдает Обществу Акт приемки на принятое количество объектов, где указывается чистый вес драгоценных металлов и их стоимость.</p> <p>На основании Акта от аффинажной организации Общество отражает выручку от реализации драгоценных металлов и списание их с учета.</p>	
2.19.8	Разборка ОС, содержащих драгоценные металлы, перерабатывающей организацией	<p><b>При разборке оборудования</b> и реализации, оставшихся после него деталей, содержащих драгоценные металлы, <b>перерабатывающей организацией</b>, между Обществом и перерабатывающей организацией заключается договор, где указывается стоимость услуг исполнителя и условия разборки оборудования.</p> <p>Общество отражает списание оборудования, содержащего драгоценные металлы, на основании акта о выполненных работах, предоставленного исполнителем.</p> <p>Также на основании акта от перерабатывающей организации отражается доход от реализации драгоценных металлов, содержащихся в оборудовании, переданном на утилизацию.</p>	<p>п.3.2 Инструкции о порядке учета и хранения драг. металлов, утвержденной приказом МФ № 68н</p>



### 3. ПОРЯДОК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

#### 3.1 Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.1.1	Критерии признания НМА	<p>К нематериальным активам в бухгалтерском учете относятся объекты, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;</li> <li>• Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен принести в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества 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 (далее - контроль над объектом);</li> <li>• существует возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;</li> <li>• 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;</li> </ul>	п.3 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</li> <li>фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;</li> <li>у объекта отсутствует материально-вещественная форма.</li> </ul> <p>Если нематериальный актив содержится в или помещается на физическом носителе, например, на компакт-диске, в юридической документации (в случае лицензии или патента), на пленке и т.п., Общество в каждом случае отдельно определяет, как учитывается такой актив (как основное средство или как нематериальный актив), используя профессиональное суждение для оценки того, какой из элементов является более значимым.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Если программное обеспечение является неотъемлемой частью объекта основных средств и объект основных средств не может функционировать без данного специального программного обеспечения, данное программное обеспечение учитывается в порядке, предусмотренном для основных средств.</li> <li>Если программное обеспечение не является неотъемлемой частью оборудования, к которому оно относится и соответствует критериям признания в качестве объекта нематериальных активов, то оно учитывается как нематериальный актив.</li> </ul> <p>В качестве нематериальных активов могут признаваться наряду с исключительными правами также и неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности и права.</p>	
3.1.2	Единица бухгалтерского	Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный	п.5 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	учета НМА	<p>объект.</p> <p>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.</p> <p>В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в частности, единая технология).</p>	
3.1.3	Аналитический учет НМА	Учет НМА ведется в разрезе объектов НМА.	п.6 ПБУ 14/2007
3.1.4	Дата принятия НМА к учету	Датой принятия объекта к учету в составе нематериальных активов является дата, на которую он удовлетворяет всем критериям признания в качестве нематериального актива, независимо от начала фактического использования объекта Обществом.	
3.1.5	Документальное основание для принятия НМА к учету	Основанием для бухгалтерской записи является «Акт приемки-передачи нематериальных активов (НИОКиТР)» по форме № НМА-2.	

### 3.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.2.1	Оценка НМА при принятии к учету	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.</p> <p>Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива представляет собой исчисленную в денежном выражении сумму затрат на приобретение, создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, фактически понесенных Обществом.</p>	п. 6, 7 ПБУ 14/2007
3.2.2	Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату	<p>Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);</li> <li>• таможенные пошлины и таможенные сборы;</li> <li>• невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;</li> <li>• вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;</li> <li>• суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;</li> <li>• иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.</li> </ul>	п. 8 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.2.3	Первоначальная стоимость НМА, созданных Обществом	<p>Нематериальные активы считаются созданными Обществом в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателю, принадлежит организации - работодателю;</li> <li>• исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику;</li> <li>• свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Общества;</li> <li>• программа для ЭВМ создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу) (исключительное право на программу принадлежит организации- заказчику если договором между подрядчиком (исполнителем) и заказчиком не предусмотрено иное (п. 1 ст. 1296, п.п. 2 п. 1 ст. 1225 ГК РФ).</li> </ul> <p>Программы для ЭВМ признаются НМА при соблюдении условий, указанных в п. 3 ПБУ 14/2007</p> <p>Первоначальная стоимость НМА, созданных Обществом, помимо затрат, указанных в п.3.2.2 настоящей Учетной политики, также включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы, уплачиваемые 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;</li> <li>• расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ</li> </ul>	п. 9 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>по трудовому договору;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы в государственные внебюджетные фонды);</li> <li>• расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;</li> <li>• иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.</li> </ul>	
3.2.4	Первоначальная стоимость НМА, полученных безвозмездно	<p>При получении нематериальных активов по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Если НМА является эксклюзивным и на рынке нет аналогов для определения текущей рыночной стоимости, то первоначальной стоимостью НМА признается справедливая стоимость.</p> <p>Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства.</p> <p>Текущая рыночная стоимость и справедливая стоимость определяется на основании экспертной оценки компетентных сотрудников Общества и/или независимого лицензированного оценщика.</p> <p>Если в отношении НМА, полученных безвозмездно, возникают расходы,</p>	пп. 13, 15 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при приобретении/создании НМА (п. 3.2.2, 3.2.3 настоящей Учетной политики), то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.	
3.2.5	Первоначальная стоимость НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей. Если рыночная стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не может быть установлена, то первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость получаемых ценностей.  Если в отношении НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при приобретении/создании НМА (п. 3.2.2, 3.2.3 настоящей Учетной политики), то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.	Первоначальной стоимостью НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей. Если рыночная стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не может быть установлена, то первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость получаемых ценностей.  Если в отношении НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при приобретении/создании НМА (п. 3.2.2, 3.2.3 настоящей Учетной политики), то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.	пп. 14, 15 ПБУ 14/2007
3.2.6	Первоначальная стоимость НМА, полученных в счет вклада в уставный капитал	Первоначальной стоимостью НМА, внесенного в счет вклада в уставный капитал Общества, признается его денежная оценка, согласованная учредителями Общества и зафиксированная в учредительных документах.	п. 11 ПБУ 14/2007
3.2.7	Порядок учета НМА с неисключительными и правами	Нематериальными активами могут признаваться неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (лицензии, квоты, сертификаты и т.д.) при условии, что такие объекты одновременно удовлетворяют условиям п.3.1.1	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>настоящего раздела.</p> <p>Нематериальные активы с неисключительными правами, удовлетворяющие всем критериям признания объектов в качестве НМА, учитываются в составе счета 04 «НМА» обособленно, на отдельном субсчете, в бухгалтерском балансе отражаются в составе внеоборотных активов по статье "Нематериальные активы".</p> <p>Активы, не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве НМА (например, предполагаемый срок использования менее 12 месяцев), Общество учитывает в составе расходов будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" с отражением в бухгалтерском балансе по строке "Прочие оборотные активы"/ "Прочие внеоборотные активы".</p>	
3.2.8	Порядок учета расходов на модернизацию (доработку) НМА	<p>Расходы на модернизацию (доработку) НМА, произведенные после постановки на бухгалтерский учет, принимаются в бухгалтерском учете как самостоятельные объекты НМА, независимо от срока использования модернизации (доработки) и списываются через механизм начисления амортизации в течение установленного срока использования модернизированного НМА после модернизации (доработки) или остаточного срока использования данного актива (если срок использования не был пересмотрен после модернизации) на расходы по обычным видам деятельности. В бухгалтерском балансе расходы на модернизацию (доработку) НМА отражаются в составе внеоборотных активов по статье "Нематериальные активы" без выделения отдельной строки.</p> <p>Модернизация (доработка/усовершенствование) НМА - это расширение сферы и возможности применения нематериального актива в деятельности Общества. Расходы на модернизацию включают затраты, связанные с усовершенствованием</p>	п. 19 ПБУ 10/99



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>НМА, повышением их возможностей и срока использования, которые будут способствовать увеличению первоначально ожидаемых будущих экономических выгод (в том числе, затраты на переустановку/обновление версии программного обеспечения, затраты на работы и услуги по доработкам ПО (производимые на основании отдельных хозяйственных договоров, а не в составе договоров на техническую поддержку/сопровождение ПО)). Основанием для признания расходов в качестве модернизации (доработки) НМА служит:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Акт решения комиссии о повышении свойств нематериального актива после модернизации (доработки) и определению срока полезного использования программного продукта;</li> <li>• "Акт об определении стоимости модернизации (доработки) нематериальных активов" по форме № НМА-5.</li> </ul> <p>Исключительные права на дополнительные программные модули (подпрограммы, версии НМА), к программному обеспечению, на которое Общество имеет исключительное право, после завершения работ принимаются в бухгалтерском учете как самостоятельные НМА и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы».</p>	
3.2.9	Порядок начисления амортизации НМА после модернизации (доработки)	Начисление амортизации после модернизации (доработки) объекта НМА производится в соответствии с положениями п.3.4. настоящей Учетной политики исходя из оставшегося срока полезного использования после модернизации (с учетом его увеличения или без него).	
3.2.10	Отражение НМА на счетах	Расходы на приобретение, создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, фактически понесенные Обществом,	Инструкция по применению плана

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	бухгалтерского учета	<p>учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Приобретение нематериальных активов») до момента принятия объекта НМА к учету.</p> <p>Принятие к учету НМА оформляется записью по дебету счета 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Нематериальные активы организации») на сумму фактической стоимости объекта. На вновь принятый объект открывается карточка учета по форме №НМА-1.</p>	счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

### 3.3 Последующая оценка нематериальных активов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
3.3.1	Переоценка стоимости НМА	Общество не производит переоценку нематериальных активов.	пп.16, 17 ПБУ 14/2007
3.3.2	Проверка на обесценение НМА	<p>Общество проверяет нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном МСФО.</p> <p>Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>Обесценение НМА отражается в учете с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» на субсчете «Обесценение НМА».</p>	п.22 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.3.3	Факторы, оказывающие влияние на обесценение НМА	<p>В процессе выявления наличия признаков возможного обесценения НМА Общество рассматривает внешние и внутренние факторы, которые могут повлиять на обесценение актива.</p> <p>Внешними факторами, в частности, могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уменьшение в течение периода рыночной стоимости актива на существенно большую величину, чем можно было ожидать по прошествии времени нормального использования актива;</li> <li>• увеличение рыночных процентных ставок в течение периода и высокая вероятность их влияния на ставку дисконтирования, которая используется при расчете ценности использования актива и существенно уменьшает его возмещаемую сумму.</li> </ul> <p>Внутренними факторами, в частности, могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• признаки морального устаревания актива;</li> <li>• существенные изменения в способе использования актива, имеющие отрицательные последствия для Общества, произошедшие в течение периода или ожидаемые в ближайшем будущем (например: планы прекращения деятельности Общества, в которой используется актив; планы реализации актива до наступления предполагаемой даты выбытия; пересмотр срока полезного использования актива из неопределенного в определенный и т.д.).</li> </ul>	
3.3.4	Условие обесценения актива (возмещаемая сумма)	При выявлении любого признака обесценения актива Общество должно оценить его возмещаемую сумму.	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (чистая продажная стоимость);</li> <li>• ценность его использования.</li> </ul> <p>Если возмещаемая сумма больше балансовой стоимости актива, актив не обесценен.</p>	
3.3.5	Чистая продажная стоимость НМА	<p>Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (чистая продажная стоимость) – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат на продажу.</p> <p>Затраты на продажу (на выбытие) - это дополнительные затраты, которые прямо связаны с выбытием актива. При расчете чистой продажной стоимости эти затраты вычитаются. К таким затратам относятся расходы на юридическое обслуживание, налоги, связанные с операциями купли-продажи, а также расходы на предпродажную подготовку актива.</p>	
3.3.6	Ценность использования НМА	<p>Ценность использования актива – это дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, которые предполагается получить от актива.</p> <p>Расчет ценности использования включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оценку будущего притока и оттока денежных средств (прогноз) в связи с дальнейшим использованием актива и в результате его выбытия в конце срока службы;</li> </ul>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служящий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• применение соответствующей ставки дисконтирования.</li> </ul> <p>Ставка дисконтирования – это процентная ставка, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфически присущие данному активу. Применяемая ставка дисконтирования утверждается приказом Руководителя Общества.</p> <p>При расчете ценности использования актива Общество применяет следующий способ дисконтирования:</p> <p>При дисконтировании приведенная ценность использования НМА рассчитывается как произведение прогнозной величины будущего притока и оттока денежных средств в связи с дальнейшим использованием актива и в результате его выбытия в конце срока службы на коэффициент дисконтирования соответствующего года.</p> <p>Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:</p> $КД = 1 / (1 + СД)^{N-0.5}, \text{ где:}$ <p>КД - коэффициент дисконтирования;</p> <p>СД - ставка дисконтирования;</p> <p>N - период дисконтирования в годах.</p>	
3.3.7	Учет убытка от обесценения НМА	Если возмещаемая сумма актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива должна быть снижена до уровня его возмещаемой суммы. При этом сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		возмещаемую сумму, представляет собой убыток от обесценения.  Убыток от обесценения признается прочим расходом отчетного периода.	
3.3.8	Последующая оценка после первоначального признания убытка от обесценения НМА	Общество должно ежегодно рассматривать внешние и внутренние факторы, которые могут повлиять на продолжение обесценения актива либо уменьшение убытка от обесценения.	
3.3.9	Реверсирование убытка от обесценения НМА	Балансовая стоимость актива, в отношении которого ранее был признан убыток от обесценения, должна быть увеличена до его возмещаемой стоимости, если после последнего признания убытка от обесценения имело место изменение оценок, использованных для определения суммы актива.  Восстановление убытка от обесценения актива должно признаваться доходом текущего отчетного периода. При этом увеличенная балансовая стоимость актива не должна превышать его балансовую стоимость, которая существовала бы за вычетом амортизации, если бы по данному активу не был признан убыток от обесценения в предыдущие периоды.	

### 3.4 Амортизация нематериальных активов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.4.1	Порядок погашения стоимости НМА	<p>Стоимость нематериальных активов, для которых определен срок полезного использования, погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p>	п.23 ПБУ 14/2007
3.4.2	Определение срока полезного использования НМА	<p>При принятии нематериального актива к учету постоянно действующая комиссия, утверждаемая отдельным организационно-распорядительным документом Общества, определяет срок его полезного использования, который утверждается Актом об определении срока полезного использования объекта нематериальных активов и/или способа начисления амортизации по форме № НМА-2а.</p> <p>Срок полезного использования нематериального актива устанавливается с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• периода, в течение которого Общество контролирует актив, юридических или подобных ограничений на использование актива (примеры ограничений: дата окончания срока действия патента, свидетельства; период из договора приобретения прав);</li> <li>• ожидаемого срока использования актива в Обществе с целью получения экономических выгод.</li> </ul>	пп.25, 26 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.4.3	Изменение срока полезного использования НМА	<p>Постоянно действующая комиссия, утверждаемая отдельным организационно-распорядительным документом Общества, ежегодно (по состоянию на 31 декабря отчетного года):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по нематериальным активам, для которых определен срок полезного использования, сопоставляет срок полезного использования по данным учета со сроком, в течение которого Общество предполагает фактически использовать актив. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать объект НМА, срок полезного использования подлежит уточнению. Под существенным изменением понимаем изменение этого срока более чем на 25% от первоначального срока полезного использования объекта НМА. Возникающие с этим обстоятельством корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях;</li> <li>для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования пересматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования таких активов. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования активов и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</li> </ul> <p>В случае изменения срока полезного использования нематериального актива, Общество не пересчитывает амортизацию по данному нематериальному активу за предыдущие месяцы, годы (периоды) до месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение срока полезного использования. Начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение срока</p>	п.27 ПБУ 14/2007



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>полезного использования нематериального актива, амортизация начисляется в соответствии с новым сроком полезного использования.</p> <p>По нематериальным активам, по которым завершилась модернизация (доработка), комиссией пересматривается и при необходимости утверждается новый срок полезного использования в соответствии с п.3.4.2.</p> <p>Факт изменения срока полезного использования объекта нематериальных активов фиксируется в Техническом заключении об определении срока полезного использования нематериальных активов по форме № НМА-4.</p>	
3.4.4	Способ начисления амортизации НМА	<p>Амортизация нематериальных активов производится одним из следующих способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>линейный способ;</li> <li>способ уменьшаемого остатка;</li> <li>способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).</li> </ul> <p>Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Обществом исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.</p> <p>Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА существенно изменился, способ определения амортизации должен быть изменен. Возникшие в связи с этим</p>	пп.28, 29, 30 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p> <p>Способ начисления амортизации утверждается Актом об определении срока полезного использования объекта нематериальных активов и/или способа начисления амортизации по форме № НМА-2а.</p>	
3.4.5	Начало и окончание периода начисления амортизации НМА	<p>Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету этого актива, и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания актива с бухгалтерского учета.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.</p>	пп.31, 32 ПБУ 14/2007
3.4.6	Отражение амортизации НМА на счетах бухгалтерского учета НМА	<p>Амортизационные отчисления отражаются на счетах бухгалтерского учета посредством накопления соответствующих сумм по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат.</p> <p>Если по решению Комиссии срок полезного использования нематериального актива был изменен, ежемесячные амортизационные отчисления, начиная с месяца, в котором изменен срок полезного использования, рассчитываются исходя из остаточной стоимости объекта НМА, определенной на момент изменения срока, и нового оставшегося срока полезного использования.</p> <p>Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p>	<p>Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>п.27 ПБУ 14/2007</p> <p>п.4 ПБУ 21/2008</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.4.7	Амортизация по НМА, бывших в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций	<p>Начисление амортизации по нематериальным активам, бывших в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций, производится, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем присоединения таких организаций к Обществу в порядке реорганизации, исходя из сроков полезного использования и способа начисления амортизации, установленных Обществом при принятии таких объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам, полученным в порядке правопреемства Обществом в процессе реорганизации путем выделения, начинается с 1-го числа календарного месяца, в котором внесены изменения в единый государственный реестр юридических лиц записи о регистрации, при условии, что дата регистрации приходится на 1-е число календарного месяца.</p>	
3.4.8	Амортизация по НМА после признания по ним убытка от обесценения	После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления по данному активу должны быть скорректированы в будущих периодах для распределения измененной балансовой стоимости актива на систематической основе на протяжении оставшегося срока его полезного использования.	

### 3.5 Учет деловой репутации

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.5.1	Учет положительной деловой репутации	В составе нематериальных активов учитывается положительная деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).	п.4 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	в составе НМА		
3.5.2	Оценка стоимости приобретенной деловой репутации	Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).	п.42 ПБУ 14/2007
3.5.3	Погашение стоимости деловой репутации	Положительная деловая репутация амортизируется линейным способом в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества). Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов.	пп.44, 45 ПБУ 14/2007

### 3.6 Списание нематериальных активов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.6.1	Списание НМА с бухгалтерского учета	Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.	п.34 ПБУ 14/2007
3.6.2	Учет результата списания НМА	Доходы и расходы от списания нематериальных активов в случае прекращения срока действия права, прекращения использования актива, выявления недостатка	п.35 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		объекта и др. отражаются в составе прочих доходов и расходов в отчетном периоде, к которому они относятся.	
3.6.3	Документальное основание для списания НМА с учета	Основанием для бухгалтерских записей на списание объекта нематериальных активов в случае прекращения срока действия права, прекращения использования актива, выявления недостатка объекта и др. является «Акт о списании объекта нематериальных активов (НИОКР)» по форме № НМА-3, оформленный по результатам заседания комиссии по списанию НМА.	

### 3.7 Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
3.7.1	Учет НМА, полученных в пользование	Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются обособленно на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.	п.39 ПБУ 14/2007
3.7.2	Учет периодических платежей за предоставленное право	Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.	п.39 ПБУ 14/2007
3.7.3	Учет фиксированных платежей за	Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете	п.39 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	предоставленное право	пользователя (лицензиата) в составе НМА (счет 04 «Нематериальные активы») и подлежат списанию в течение срока действия договора через механизм начисления амортизации.	
3.7.4	Учет НМА, предоставленных в пользование	НМА, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара). Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).	

#### 4. ПОРЯДОК УЧЕТА НИОКР

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
4.1	Объект учета НИОКР	<p>К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.</p> <p>Научная (научно-исследовательская) деятельность – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающего среды;</li> <li>• прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.</li> </ul> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>ст.2 Федерального закона N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике"</p> <p>п.2 ПБУ 17/02</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Под опытно-конструкторскими и технологическими работами понимается разработка образца нового изделия, конструкторской документации на него или принципиально новой технологии.</p> <p>Все НИОКР, выполненные Обществом, подлежат обязательной государственной регистрации в порядке, установленном приказом Минобрнауки России от 21 октября 2013 г. №1168 «Об утверждении форм направления сведений о научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения в целях их учета в единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения и требований к заполнению указанных форм, а также порядка подтверждения главными распорядителями бюджетных средств, осуществляющими финансовое обеспечение научно исследовательских опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения и выполняющими функции заказчика таких работ, соответствия сведений об указанных работах, внесенных в единую государственную информационную систему учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения, условиям государственных контрактов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения».</p>	
4.2	Единица учета НИОКР	<p>Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом для целей настоящей Учетной политики считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.</p>	п.6 ПБУ 17/02



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
4.3	Аналитический учет НИОКР	Учет НИОКР ведется в разрезе видов работ.	
4.4	Отражение в учете расходов на НИОКР, давших положительный результат	<p>На дату документального подтверждения выполнения работ расходы на НИОКР, давшие положительный результат, списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы») при условии, что они одновременно удовлетворяют условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма расхода может быть определена и подтверждена;</li> <li>• имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);</li> <li>• использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);</li> <li>• использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.</li> </ul> <p>Расходы на НИОКР, давшие положительный результат, в отношении которых отсутствует намерение в использовании для производственных и (или) управленческих нужд, но есть намерения в использовании результатов для других НИОКР, подлежат включению в другой НИОКР, учитываемый на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Общество ежегодно при проведении инвентаризации внеоборотных активов по субсчету «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» проверяет и оценивает возможность завершения работ и</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н  п.7 ПБУ 17/02



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>Сумма списания включается в расходы по обычным видам деятельности и отражается бухгалтерской записью:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»), если результаты НИОКР используются непосредственно в производственном процессе Общества;</li> <li>• дебет счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»), если результаты НИОКР используются во вспомогательном производстве Общества;</li> <li>• дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»), если результаты НИОКР используются для общепроизводственных целей;</li> <li>• дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»), если результаты НИОКР используются для управленческих целей.</li> </ul>	
4.8	Определение срока списания расходов на НИОКР	Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссией, утвержденной приказом Руководителя Общества, исходя из ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором	п.11 ПБУ 17/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.</p> <p>Срок списания по объекту НИОКР определяется комиссией в течение 5-ти дней с даты начала фактического применения полученных результатов НИОКР. Результаты экспертной оценки комиссии оформляются актом по форме №НМА-2б.</p>	
4.9	Прекращение использования результатов НИОКР	<p>В случае прекращения использования результатов конкретных НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по таким НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода (счет 91 «Прочие доходы и расходы») на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы по приказу Руководителя Общества. Основанием для составления приказа о списании объекта НИОКР является заключение комиссии, сформированной из компетентных специалистов Общества. Состав комиссии должен быть закреплен Приказом Руководителя Общества.</p> <p>Списание объекта НИОКР оформляется «Актом о списании объекта нематериальных активов (НИОКР)» по форме № НМА-3.</p>	п.15 ПБУ 17/02
4.10	Учет расходов на НИОКР, на которые оформлены исключительные	Расходы на НИОКР, на которые Обществом оформлены исключительные права пользования (патенты, свидетельства), учитываются в составе нематериальных активов в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой.	п.3 ПБУ 14/2007

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	права		
4.11	Учет отчислений в отраслевой фонд финансирования НИОКР	<p>В случае создания отраслевого фонда финансирования НИОКР в порядке, предусмотренном Федеральным законом 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.96, Общество осуществляет отчисления в указанный фонд в порядке и сроки, предусмотренные Положением о фонде.</p> <p>Указанные расходы относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы».</p>	

## 5. ПОРЯДОК УЧЕТА ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

### 5.1. Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
5.1.1	Критерии учета затрат в качестве вложений во внеоборотные активы	<p>Затраты организации учитываются в качестве вложений во внеоборотные активы при единовременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• затраты непосредственно связаны с приобретением, созданием внеоборотного актива;</li> <li>• затраты необходимые для создания внеоборотного актива.</li> </ul> <p>Если хотя бы одно из условий не выполняется, затраты признаются расходами Общества и отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности или в составе прочих расходов.</p>	
5.1.2	Состав вложений во внеоборотные активы	<p>В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты, связанные с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• осуществлением капитального строительства в форме нового строительства;</li> <li>• реконструкцией, расширением и техническим перевооружением действующих объектов основных средств. Перечень объемов работ по модернизации (реконструкции) объектов ОС определяется техническими службами Общества в соответствии с отраслевыми нормативными актами;</li> <li>• приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;</li> <li>• приобретением земельных участков и объектов природопользования;</li> <li>• приобретением и созданием активов нематериального характера;</li> </ul>	<p>п.1.2. ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993</p> <p>Описание счета 08, Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКиТР);</li> <li>• другими расходами капитального характера;</li> <li>• приобретением племенных животных и переводом молодняка животных в основное стадо.</li> </ul>	

## 5.2. Учет затрат на приобретение основных средств, не требующих монтажа

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
5.2.1	Счет учета капитальных вложений на приобретение основных средств, не требующих монтажа	Затраты на приобретение актива, который впоследствии будет учтен в составе основных средств, при условии, что приобретаемые объекты не требуют монтажа отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Приобретение объектов основных средств»).	Описание счета 08, Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
5.2.2	Единица бухгалтерского учета основных средств, не требующих монтажа	Единицей бухгалтерского учета основных средств, не требующих монтажа, является номенклатурный номер.	
5.2.3	Аналитический учет основных средств	Аналитический учет основных средств, не требующих монтажа ведется по: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Номенклатуре;</li> </ul>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	средств, не требующих монтажа	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Местам хранения (нахождения).</li> </ul> <p>Учет основных средств, не требующих монтажа, ведется в количественном и суммовом выражении.</p>	
5.2.4	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств, не требующих монтажа	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств, не требующих монтажа, определен главой «Порядок учета основных средств» настоящей учетной политики.	
5.2.5	Ввод в эксплуатацию основных средств, не требующих монтажа	<p>Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счетов 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в месяце, когда для объекта выполнены все условия для принятия его в качестве основного средства (п. 2.1.1 главы «Порядок учета основных средств» настоящей Учетной политики).</p> <p>В частности, при приобретении объектов, готовых к использованию, такие объекты отражаются в составе основных средств в месяце приобретения. Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1, ОС-16.</p>	Описание счета 08, Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н



### 5.3. Учет оборудования, требующего монтажа

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
5.3.1	Единица бухгалтерского учета оборудования требующего монтажа	Единицей бухгалтерского учета оборудования требующего монтажа является номенклатурный номер.	
5.3.2	Аналитический учет оборудования требующего монтажа	<p>Аналитический учет оборудования требующего монтажа ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по местам хранения;</li> <li>• по отдельным наименованиям оборудования (видам, маркам и т.д.);</li> <li>• по договорам.</li> </ul>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07)
5.3.3	Счет учета затрат на оборудование требующее монтажа	<p>Затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа, а так же оборудования, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, при условии, что такое оборудование приобретается Обществом, отражаются по дебету счета 07 «Оборудование к установке» на дату приобретения на основании Акта о приеме (поступлении) оборудования по форме №ОС-14.</p> <p>При условии приобретения оборудования привлеченной подрядной организацией с условием монтажа этого оборудования и сдачий Обществу готового смонтированного оборудования, стоимость такого оборудования отражается по дебету счета 08 (субсчет «Строительство объектов основных средств»).</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07, 08)
5.3.4	Оценка оборудования	Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по	Инструкция по применению плана

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	требующего монтажа	<p>ценам приобретения и расходов по приобретению, доставке этих ценностей на склады Общества за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку. В состав фактически произведенных затрат включаются, в частности, затраты на приобретение самого объекта имущества, уплачиваемые проценты по предоставленному при приобретении коммерческому кредиту, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, таможенные пошлины и иные платежи, затраты на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.</p> <p>При приобретении оборудования бывшего в эксплуатации, стоимость определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных непосредственно с приобретением такого оборудования.</p> <p>Оценка оборудования требующего монтажа, приобретенного не за денежные средства и полученного безвозмездно, осуществляется в порядке, установленном в разделе 2.2. настоящей Учетной политики.</p> <p>При невозможности установить стоимость приобретаемого оборудования требующего монтажа, стоимость такого оборудования оценивается по справедливой стоимости.</p> <p>Справедливая стоимость определяется на основании экспертной оценки компетентных сотрудников Общества и/или независимого лицензированного</p>	<p>счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07)</p> <p>п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		оценщика Не включаются в фактические расходы общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они связаны с приобретением.	
5.3.5	Порядок ведения бухгалтерского учета оборудования требующего монтажа	Поступление оборудования требующего монтажа отражается без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07)
5.3.6	Порядок передачи оборудования в монтаж	Стоимость оборудования списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет «Строительство объектов основных средств») на дату передачи оборудования в монтаж подрядной строительной организации или дату начала монтажа собственными силами. При передаче оборудования в монтаж основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж по форме № ОС-15. Датой передачи оборудования в монтаж считается дата подписания вышеуказанного акта.	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 07)
5.3.7	Оценка стоимости оборудования при передаче в монтаж	Оборудование, переданное в монтаж, оценивается по фактической себестоимости каждой единицы такого оборудования.	п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
5.3.8	Порядок ввода в эксплуатацию оборудования, требующего монтажа	<p>По завершении монтажа и доведения оборудования до состояния, пригодного к использованию, оно отражается в составе основных средств записью по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Строительство объектов основных средств») на сумму первоначальной стоимости объекта, при условии, что первоначальная стоимость смонтированного оборудования удовлетворяет установленному лимиту стоимости для объектов основных средств, установленному в разделе 2 "Порядок учета основных средств" настоящей Учетной политики.</p> <p>Основанием для бухгалтерской записи является Акт о приеме-передаче объекта основных средств по форме № ОС-1.</p> <p>По завершении монтажа и доведения оборудования до состояния, пригодного к использованию, при условии, что первоначальная стоимость смонтированного оборудования меньше 40 000 рублей, смонтированное оборудование учитывается в составе материально-производственных запасов, на счете 10 «Материалы». Основания для бухгалтерской записи является Приходный ордер по форме № М-4.</p>	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08)

#### 5.4. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с капитальным строительством собственных объектов основных средств, реконструкцией, модернизацией

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
5.4.1	Нормативно-правовое регулирование	Капитальное строительство осуществляется в форме нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения.	ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» № 160 от

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
5.4.2	Счет учета расходов на капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию объектов ОС	Затраты, связанные с осуществлением капитального строительства, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Строительство объектов основных средств») по фактическим расходам, предусмотренным сметами, сметно-финансовыми расчетами.	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08) п.2.1. ПБУ "Учет долгосрочных инвестиций" №160 от 30.12.1993
5.4.3	Аналитический учет затрат на капитальное строительство	Аналитический учет затрат на капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств ведется: <ul style="list-style-type: none"> <li>по объектам строительства (объекты капитального строительства, модернизируемые, реконструируемые объекты);</li> <li>статьям затрат;</li> <li>способам строительства (подрядный, хозяйственный).</li> </ul>	ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.4	Группировка статей затрат на капитальное строительство	Затраты по строительству объектов группируются в соответствии с технологической структурой расходов, определяемой сметной документацией по следующим видам расходов: <ul style="list-style-type: none"> <li>на строительные работы;</li> <li>на работы по монтажу оборудования;</li> <li>на приобретение оборудования, сданного в монтаж;</li> <li>на приобретение оборудования, не требующего монтажа;</li> <li>инструмента и инвентаря;</li> </ul>	п.3.1.1 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993 Постановление № 15/1 от 05.03.2004 года «Об утверждении и введении в действие

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>на прочие капитальные затраты.</li> </ul>	методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации».
5.4.5	Учет затрат на строительные работы, выполненные подрядным способом	Затраты на строительные работы, выполненные сторонними подрядными организациями, отражаются по договорной стоимости. Основанием для отражения в учете таких затрат является подписанный обеими сторонами акт выполненных работ по форме КС-2 и справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3. Датой отражения таких затрат является дата подписания акта выполненных работ.	п. 3.1.2 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.6	Учет затрат на строительные работы, выполненные хозяйственным способом	Затраты на строительные работы, выполняемые хозяйственным способом, отражаются на основании фактически произведенных затрат, подтвержденных соответствующими учетными документами, в том числе, табелями учета рабочего времени, требованиями-накладными, заказами-нарядами и прочими первичными учетными документами. Такие затраты отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования.	п. 3.1.2 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.7	Учет затрат подразделений капитального строительства, технического перевооружения и/или работников, занятых в инвестиционной деятельности, ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».	Учет затрат на содержание подразделений капитального строительства, технического перевооружения и реконструкции и/или работников, занятых в инвестиционной деятельности во время временного или полного прекращения	ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	занятых в инвестиционной деятельности	инвестиционной деятельности ведется на счете 26 "Общехозяйственные расходы".	
5.4.8	Состав затрат на строительные работы	<p>В группу «Строительные работы» включаются затраты, непосредственно связанные с производством работ (обусловленные технологией их производства) и прием их у подрядчика. Данные расходы прямо и непосредственно относятся на соответствующие объекты учета. К строительным работам относятся следующие виды затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• затраты, связанные с возведением, расширением и реконструкцией постоянных и временных зданий и сооружений (включая стоимость использованных в производстве материалов, конструкций, деталей, энергии и т.п., расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов и т.п.);</li> <li>• затраты, связанные с сооружением внешних и внутренних сетей (водоснабжения, канализации, теплофикации, газификации и энергоснабжения), трубопроводов, воздушных и кабельных линий; производством дорожных работ, и другие виды специальных работ в строительстве (включая стоимость использованных в производстве материалов, расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов и т.п.);</li> <li>• затраты, связанные с устройством оснований, фундаментов и опорных конструкций;</li> <li>• затраты, связанные с освоением участков, подготовкой и планировкой территорий строительства, озеленением и благоустройством территорий застройки;</li> <li>• затраты на мелиоративные работы (орошение, осушение, обводнение и др.);</li> </ul>	п. 3.1.2. ПБУ №160 «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• затраты на горно-капитальные и вскрышные работы, а также геологические и гидрологические работы (бурение, откачка воды и др.), связанные со строительством зданий и сооружений;</li> <li>• затраты, связанные с управлением и производством строительных работ: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ расходы на оплату труда рабочего персонала (включая выплаты стимулирующего, компенсирующего характера, оплату отпусков и выплаты по районным коэффициентам, оценочные обязательства, созданные на оплату отпусков, а также отчисления во внебюджетные фонды на эти суммы);</li> <li>○ средства на возмещение затрат по транспортировке работников к месту производства работы и обратно;</li> <li>○ затраты, связанные с командированием работников для выполнения строительных, монтажных и специальных работ;</li> <li>○ затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров строительных и монтажных организаций;</li> <li>○ средства, связанные с осуществлением работ вахтовым методом;</li> <li>○ средства на возмещение затрат строительных и монтажных организаций на содержание пожарной и сторожевой охраны;</li> </ul> </li> <li>• другие, не перечисленные выше виды строительных работ и затрат, предусмотренные в Строительных нормах и правилах.</li> </ul>	
5.4.9	Учет затрат на работы по монтажу оборудования	<p>Если оборудование приобретается привлеченной подрядной организацией с условием монтажа этого оборудования и сдачи Обществу готового смонтированного оборудования при условии, что в Акте выполненных работ по форме КС-2 и в Справке о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 отдельной строкой не выделена стоимость оборудования, то такие затраты отражаются в составе капитальных вложений по группе «Приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря».</p>	



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>Если оборудование приобретается привлеченной подрядной организацией с условием монтажа этого оборудования и сдачи Обществу готового смонтированного оборудования при условии, что в Акте выполненных работ по форме КС-2 и в Справке о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 отдельной строкой выделена стоимость оборудования, то такие затраты отражаются в составе капитальных вложений по группе «Приобретение оборудования, сданного в монтаж».</p>	
5.4.10	Состав затрат на работы по монтажу оборудования	<p>К работам по монтажу оборудования относятся следующие виды затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• работы по сборке и установке технологического, энергетического, подъемно-транспортного, насосно-компрессорного и другого оборудования на месте его постоянной эксплуатации, включая проверку и испытание качества монтажа (сборка и установка санитарно-технического оборудования, учитываемого в стоимости строительных работ, относятся к строительным работам);</li> <li>• работы по устройству подводов к оборудованию (подвод воды, воздуха, пара, охлаждающих жидкостей, прокладка, протяжка и монтаж кабелей, электрических проводов и проводов связи);</li> <li>• работы по монтажу и установке технологических металлоконструкций, обслуживающих площадок, лестниц и других устройств, конструктивно связанных с оборудованием;</li> <li>• другие, не перечисленные выше работы и затраты, предусмотренные в ценниках на монтаж оборудования.</li> </ul> <p>Не включаются в состав затрат по монтажу оборудования:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• затраты по демонтажу и монтажу оборудования, производимые во время пусковых и наладочных работ;</li> </ul>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>работы по монтажу и демонтажу строительных машин и механизмов.</li> </ul>	
5.4.11	Учет затрат на приобретение оборудования, сданного в монтаж	<p>Если оборудование, требующее монтажа, приобретается Обществом, то в момент передачи его в монтаж подрядчику или начала монтажа собственными силами стоимость такого оборудования списывается со счета 07 «Оборудование к установке» на основании Акта о приеме-передаче оборудования в монтаж по форме № ОС-15 и отражается в составе капитальных вложений по группе «Приобретение оборудования, сданного в монтаж».</p> <p>Монтаж оборудования фиксируется наличием расходов в справке об объемах выполненных работ по монтажу этого оборудования по форме КС-3 (или в акте их инвентаризации), оформленной в установленном порядке.</p>	п.3.1.3 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.12	Учет затрат на оборудование, не требующее монтажа, инструмента, инвентаря	<p>К капитальным затратам на приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, относятся затраты на оборудование, инструменты и инвентарь, которое не требует для ввода его в действие предварительной сборки или установки на опоры, фундаменты.</p> <p>Стоимость такого оборудования отражается в составе капитальных вложений по группе «Приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря».</p>	п.3.1.4 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.13	Учет прочих капитальных затрат	<p>В составе прочих капитальных работ и затрат учитывается часть затрат Общества, относящихся к выполнению функций Заказчика (организации и управлению процессом строительства).</p> <p>Прочие капитальные затраты, в зависимости от способа их включения в себестоимость работ подразделяются на:</p>	п.3.1.5 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>прямые</b> (расходы, которые можно прямо и непосредственно включить в себестоимость работ по соответствующим объектам учета);</li> <li>• <b>косвенные</b> (расходы, которые нельзя экономически обоснованно связать с конкретным объектом учета и которые относятся на конкретный объект учета путем распределения).</li> </ul>	
5.4.14	Состав прочих капитальных затрат	<p>В составе прочих капитальных затрат учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• затраты на проектно-изыскательские работы, геолого-разведывательные работы, проектные работы, а также авторский надзор проектных организаций, строительный контроль, экспертизы проектов;</li> <li>• затраты на содержание аппарата подразделений капитального строительства и технического надзора (включая затраты на содержание аппарата управления (отдела) капитального строительства), в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ затраты на оплату труда, включая оценочные обязательства, созданные на оплату отпусков, а также отчисления во внебюджетные фонды на эти суммы;</li> <li>○ расходы на командировки, связанные с производственной деятельностью;</li> <li>○ представительские расходы, связанные со строительством;</li> <li>○ информационные и консультационные услуги, связанные со строительством;</li> <li>○ прочие затраты.</li> </ul> </li> <li>• расходы по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством (кроме строительных работ, связанных с переселением;</li> <li>• затраты, связанные с компенсациями за сносимые строения и садово-огородные насаждения, возмещением убытков и потерь по переносу зданий и сооружений (или строительство новых зданий и сооружений</li> </ul>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>взамен сносимых);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• плата за технологическое присоединение;</li> <li>• пусконаладочные работы;</li> <li>• затраты на подготовку эксплуатационных кадров предусмотренные в сметах на строительство, включая расходы на привлечение персонала, на медицинский осмотр при поступлении на работу, на обучение и проверку знаний, расходы на заработную плату и страховые взносы, расходы на командировки, связанные с обучением и другие обоснованные расходы, связанные с подготовкой эксплуатационных кадров, при условии, что для проведения пусконаладочных работ до ввода объекта в эксплуатацию, на законодательном уровне установлены требования к обучению и содержанию эксплуатационного персонала;</li> <li>• проценты по кредитам и займам, полученные на создание НЗС, предусмотренные разделом 9.3 «Порядок признания процентных расходов по кредитам и займам» настоящей Учетной политики;</li> <li>• расходы на компенсацию затрат Подрядчику по содержанию банковских гарантий и страхованию ответственности;</li> <li>• регистрационные сборы;</li> <li>• другие работы и затраты, не относящиеся к строительным и монтажным работам, предусмотренные в сводном сметном расчете стоимости строительства.</li> </ul>	
5.4.15	Методика распределения косвенных затрат между объектами строительства	<p>Для распределения косвенных затрат между объектами строительства используется многоступенчатый метод распределения косвенных затрат.</p> <p>Для этого косвенные капитальные затраты, подлежащие распределению делятся:</p> <p>По периоду возникновения:</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• на <b>текущие затраты</b>, произведенные за период и относящиеся к объектам, начатым строительством;</li> <li>• <b>перспективные затраты</b>, которые произведены в текущем периоде, но относятся в том числе и к объектам, по которым строительство еще не началось.</li> </ul> <p>По принадлежности к объектам, пусковым комплексам и титулам строительства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ко всем объектам/титулам строительства;</li> <li>• к пусковым комплексам титула строительства;</li> <li>• к объектам пускового комплекса/титула строительства.</li> </ul> <p><u>Текущие затраты включают:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- затраты на содержание работников, занятых в инвестиционной деятельности;</li> <li>- прочие текущие расходы.</li> </ul> <p><u>Перспективные затраты включают в себя:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- затраты на проектно-исследовательские работы;</li> <li>- затраты подготовительного периода;</li> <li>- другие перспективные затраты.</li> </ul> <p>Текущие затраты распределяются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• затраты на содержание работников, занятых в инвестиционной деятельности по окончании каждого месяца распределяются на основании справки КС-30 «Справка о распределении по объектам строительства/реконструкции, модернизации, ТПР трудозатрат</li> </ul>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>подразделений КС/ТПР» по каждому объекту пускового комплекса/титула;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• прочие текущие затраты - в месяце окончания строительства пускового комплекса/титула строительства.</li> </ul> <p>Распределение накопленных прочих текущих и перспективных затрат производится в месяце окончания строительства каждого объекта/пускового комплекса/титула строительства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• пропорционально прямым затратам на строительство каждого объекта в общей сумме прямых затрат по пусковому комплексу/титулу строительства при условии, что все объекты пускового комплекса/титула строительства вводятся в эксплуатацию в одном периоде;</li> <li>• по доле стоимости объекта строительства в общей стоимости титула строительства/пускового комплекса, если объекты титула/пускового комплекса вводятся в эксплуатацию в разных периодах;</li> <li>• по доле стоимости пускового комплекса в общей стоимости титула строительства, если пусковые комплексы вводятся в эксплуатацию в разных периодах;</li> <li>• с использованием иных обоснованных критериев распределения (экспертного мнения/заклочки) на основании справки КС-31 «Справка о распределении косвенных расходов по объектам/пусковым комплексам/титулам строительства».</li> </ul> <p>Перспективные затраты накапливаются обособленно по служебному объекту «Перспективные косвенные затраты» на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет «Строительство объектов основных средств»).</p> <p>Распределение не производится на объекты строительства, находящиеся на</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>консервации и (или) по которым приостановлена реализация проектов и на оборудование, не требующее монтажа.</p> <p>Не включаются в состав капитальных вложений общехозяйственные расходы, как расходы прямую не связанные с приобретением и (или) строительством объектов основных средств.</p>	
5.4.16	Затраты, не увеличивающие стоимости ОС (не капитализируемые)	<p>В капитальные вложения не включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>затраты по устранению недоделок в проектах и в строительных и монтажных работах, исправление дефектов оборудования по вине организаций-изготовителей, а также повреждений и деформации, полученных при транспортировке до приобъектного склада, затраты по ревизии (разборке) оборудования, вызванные дефектами антикоррозийной защиты, и другие аналогичные затраты, которые производятся за счет организаций, нарушивших условия поставки и выполнения работ;</li> <li>затраты по исправлению дефектов, по укомплектованию, контрольной сборке и связанным с этим испытанием машин, оборудования и приборов;</li> <li>затраты на изготовление опытных образцов оборудования и установок для научно-исследовательских работ, а также на изготовление опытных образцов машин и оборудования, устанавливаемых для промышленных испытаний, и затраты на испытание принятых изобретений;</li> <li>стоимость работ по ликвидации основных фондов: разборка зданий и сооружений, демонтаж оборудования и т.п. (за исключением тех случаев, когда эти работы связаны с подготовкой территории для нового строительства, реконструкции, расширения или технического</li> </ul>	п.3.1.7 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>переворачивания действующих предприятий и предусмотрены в смете на строительство);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость завезенных или изготовленных на строительной площадке, но не уложенных в дело деталей, блоков, конструкций и других строительных материалов;</li> <li>• затраты, связанные с освоением проектной мощности предприятия (цеха), производимые после его приемки в эксплуатацию;</li> <li>• затраты на подготовку эксплуатационных кадров как предусмотренные, так и не предусмотренные в сметах на строительство, включая расходы на привлечение персонала, на медицинский осмотр при поступлении на работу, на обучение и проверку знаний, расходы на заработную плату и страховые взносы, расходы на командировки, связанные с обучением и другие обоснованные расходы, связанные с подготовкой эксплуатационных кадров (кроме случая их осуществления за период проведения пусконаладочных работ, проводимых до ввода объектов в эксплуатацию).</li> </ul> <p>При этом, если расходы на подготовку эксплуатационных кадров, произведены до ввода объекта в эксплуатацию (до завершения формирования первоначальной стоимости) и, соответственно, до начала осуществления обычных видов деятельности с использованием данных объектов, данные расходы отражаются в составе прочих расходов Общества.</p> <p>Исключением из данного порядка учета затрат на подготовку эксплуатационных кадров являются затраты на подготовку эксплуатационных кадров предусмотренные в сметах при условии, что</p>	



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>для проведения пусконаладочных работ до ввода объекта в эксплуатацию, на законодательном уровне установлены требования к обучению и содержанию эксплуатационного персонала. Такие затраты включаются в состав капитальных вложений (см. Перечень прочих капитальных затрат).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>суммы штрафов, уплаченных в соответствии с действующим законодательством об административной ответственности предприятий за правонарушения в области строительства.</li> </ul> <p>Затраты, которые не включаются в капитальные вложения, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности либо относятся к прочим расходам.</p>	
5.4.17	Ввод в эксплуатацию объекта строительства	<p>Объекты недвижимости, строительства по которым выполнены все условия для принятия к учету, оформляются записью по дебету счета 01 "Основные средства" на сумму, равную первоначальной стоимости объекта.</p> <p>Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к учету в составе основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. Принятие к учету оформляется записью по дебету счета 01 «Основные средства» (субсчет «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы») на сумму, равную первоначальной стоимости объекта.</p> <p>Основанием для бухгалтерской записи является «Акт о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б)» после приемки</p>	п. 52 Методических указаний по бух. учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ № 91н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>законченных строительством объектов на основании акта по форме № КС-11 "Акт приемки законченного строительством объекта" и акта по форме № КС-14 "Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией".</p> <p>Объекты основных средств, по которым фактическая эксплуатация уже начата, но работы, связанные со строительством объекта, еще не завершены, принимаются к бухгалтерскому учету на счет 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы» в качестве основных средств на основании оформленного предварительного акта приемки незаконченного строительством объекта.</p> <p>По завершении формирования стоимости актива оформляется Акт приемки законченного строительством объекта по форме № КС-11 и/или Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссии по форме № КС-14, на общую сумму ввода, которая может отличаться от указанной в предварительном акте незаконченного строительства. В этом случае увеличивается первоначальная стоимость объекта основных средств (достройка объекта).</p>	
5.4.18	Поступный ввод в действие объектов строительства	По объектам, вводимым в действие согласно договору на строительство (плану строительства) по частям (этапам), в состав основных средств принимается стоимость введенной в действие части объекта (этапа). Стоимость введенной в действие части объекта определяется как сумма фактически произведенных застройщиком затрат по данному этапу, а также часть затрат, относящихся к объекту строительства в целом, принятая согласно распределению, полученному от профильных служб.	п. 3.2.3, 5.1.1 ПБУ «Учет долгосрочных инвестиций» №160 от 30.12.1993
5.4.19	Ввод в эксплуатацию	Стоимость работ по модернизации, реконструкции объектов основных средств списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в увеличение	Инструкция по применению плана

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	модернизированные основные средств	<p>стоимости соответствующего объекта, учитываемого на счете 01 «Основные средства» на дату окончания работ.</p> <p>Основанием бухгалтерской записи является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3.</p>	счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08)
5.4.20	Порядок обесценения и списания стоимости объектов незавершенного строительства	<p>Объекты незавершенного строительства, в отношении которых отсутствует решение (существует неопределенность) о том, что они будут достраиваться, – использоваться для целей производства и/или управления или реализованы, – отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:</p> <p>1) по объектам, в отношении которых отсутствует решение о ликвидации, либо принято решение о ликвидации, но фактическая ликвидация отложена, – отражается обесценение посредством списания их стоимости на убытки. Такие объекты учитываются в бухгалтерском учете в количестве (по условной стоимости 1 коп.), а также на забалансовом счете «Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые» по балансовой стоимости на момент обесценения;</p> <p>2) по фактически ликвидированным объектам отражается восстановление обесценения и их выбытие.</p>	
5.4.21	Порядок отражения объектов незавершенного строительства в бухгалтерской отчетности	Объекты незавершенного строительства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» с выделением отдельной строкой.	

### 5.5. Учет капитальных вложений в арендованное имущество

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
5.5.1	Виды вложений Общества в арендованное имущество	<p>Затраты Общества на улучшения арендованного имущества могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• отделемыми (по окончании срока аренды могут быть демонтированы);</li> <li>• неотделимыми (их отделению нанесет вред имуществу арендодателя).</li> </ul> <p>Неотделимые улучшения арендованного имущества могут быть произведены:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• с согласия арендодателя (возмещаемые и не возмещаемые арендодателем);</li> <li>• без согласия арендодателя.</li> </ul>	Ст.623 ГК РФ
5.5.2	Счет учета затрат на капитальные вложения в арендованное имущество	Затраты Общества на капитальные вложения в арендованное имущество учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет «Вложения в арендованные внеоборотные активы»).	Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета 08)
5.5.3	Аналитический учет затрат на капитальные вложения в арендованное имущество	<p>Аналитический учет затрат на капитальные вложения в арендованное имущество ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по объектам строительства;</li> <li>• статьям затрат;</li> <li>• способам строительства (подрядный, хозспособ).</li> </ul>	
5.5.4	Учет капитальных вложений в арендованное имущество	<p>По завершении работ по улучшению арендованного имущества накопленные расходы списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в следующем порядке:</p> <p><b>в Дебет счета 01 «Основные средства» списываются затраты по улучшению</b></p>	Инструкция по применению плана счетов №94н, утв. Приказом Минфина РФ № 94н (описание счета

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>арендованного имущества если общая сумма указанных затрат превышает 40 000 рублей и выполняется одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• улучшения являются отдельными и в договоре аренды не предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю;</li> <li>• улучшения являются неотделимыми, произведены с согласия или без согласия арендодателя, и не возмещаются Обществу;</li> <li>• улучшения являются отдельными или неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и в договоре аренды предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю с возмещением Обществу понесенных затрат после возврата (в момент возврата) арендованного имущества Арендодателю.</li> </ul> <p>Операция отражается в бухгалтерском учете на дату подписания Акта о приеме-передаче объекта основных средств по форме ОС-1.</p> <p><b>в Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» списываются затраты по улучшению арендованного имущества, если выполняется одно из следующих условий:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• улучшения являются отдельными и в договоре аренды предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю с возмещением Обществу понесенных затрат;</li> <li>• улучшения являются неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и возмещаются Обществу.</li> </ul> <p>Операция отражается в бухгалтерском учете сразу по завершению создания неотделимых улучшений, на дату подписания Акта приема-передачи объекта</p>	<p>08)</p> <p>п.3 ст. 623 ГК РФ</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>арендодателю.</p> <p><b>в Дебет счета 10 «Материалы»</b> списываются затраты по улучшению арендованного имущества если общая сумма указанных затрат не превышает 40 000 рублей и выполняется одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• улучшения являются отдельными и в договоре аренды не предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю;</li> <li>• улучшения являются неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и не возмещаются Обществу;</li> <li>• улучшения являются отдельными и неотделимыми, произведены с согласия арендодателя и в договоре аренды предусмотрен переход права собственности на них к арендодателю с возмещением Обществу понесенных затрат после возврата (в момент возврата) арендованного имущества Арендодателю.</li> </ul> <p>Операция отражается в бухгалтерском учете на дату окончания работ по неотделимым улучшениям.</p>	

## 5.6. Учет капитальных вложений в нематериальные активы

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
5.6.1	Счет учета капитальных вложений на приобретение	Затраты на приобретение будущих НМА, которые в последствии будут учтены в составе нематериальных активов, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Приобретение нематериальных активов»).	Описание счета 08, Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	нематериальных активов		Минфина РФ № 94н
5.6.2	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов нематериальных активов	Порядок формирования первоначальной стоимости объектов нематериальных активов определен главой «Порядок учета нематериальных активов» настоящей Учетной политики.	ПБУ 14/2007
5.6.3	Порядок обесценения вложений в незавершенные нематериальные активы"	<p>Общество проверяет вложения в незавершенные нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном МСФО.</p> <p>Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>Порядок проверки вложений в незавершенные нематериальные активы на признаки обесценения определены в пп.3.3.3-3.3.7 в разделе 3.3 «Последующая оценка нематериальных активов» настоящей Учетной политики.</p> <p>Обесценение незавершенных НМА отражается в учете с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».</p>	
5.6.4	Порядок отражения информации о вложениях в	В бухгалтерском балансе вложения в незавершенные нематериальные активы Общество отражает в составе нематериальных активов по строке «Нематериальные активы».	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	незавершенные нематериальные активы в бухгалтерской отчетности		



## 6. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

### 6.1 Общие положения по учету МПЗ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.1.1	Критерии отнесения к МПЗ	<p>В составе МПЗ учитываются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сырье, материалы и т.п., предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества;</li> <li>• приобретенные или полученные у других лиц и предназначенные для перепродажи (далее Товары);</li> <li>• конечные результаты производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством (далее Готовая продукция);</li> <li>• инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества и иные активы (не указанные выше): <ul style="list-style-type: none"> <li>– срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);</li> <li>– срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей;</li> <li>• специальная одежда и специальная оснастка стоимостью до 40 000 рублей.</li> </ul> </li> </ul> <p>Порядок по учету активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемых в составе МПЗ, описан в разделе учетной политики</p>	п.2 ПБУ 5/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета			Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3			4
		«Порядок учета ОС».			
6.1.2	Единица бухгалтерского учета МПЗ	Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.			п.3 ПБУ 5/01
6.1.3	Аналитический учет МПЗ	Аналитический учет МПЗ ведется по следующим данным:			п.6 Методических указаний 119н от 28.12.2001  Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
		№ п/п	Аналитический признак	Описание аналитического признака	Счет синтетического учета, для которого характерен данный признак
		1	Вид материалов	Группировка материалов по отдельным видам. Например, сырье и материалы, технологическое топливо, запасные части и пр. Перечень видов и правила классификации представлены в разделе 6.2.	10 «Материалы»
		2	Номенклатура	Классифицированный перечень обозначений МПЗ	10 «Материалы» 11 «Животные на выращивании и откорме» 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» 41 «Товары» 43 «Готовая

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета			Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3			4
				<div>продукция» 45 «Товары отгруженные»</div> <div>3 Здания, сооружения, помещения и разнообразные устройства, предназначенные для хранения МПЗ.</div> <div>10 «Материалы» 11 «Животные на выращивании и откорме» 41 «Товары» 43 «Готовая продукция»</div>	
6.1.4	Момент признания в учете МПЗ	МПЗ принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.			
6.1.5	Принятие МПЗ к бухгалтерскому учету	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».			п.5 ПБУ 5/01
6.1.6	Формирование фактической себестоимости МПЗ, приобретенных за плату	<p>Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость материалов по договорным ценам;</li> <li>• суммы, уплаченные организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;</li> <li>• таможенные пошлины;</li> <li>• невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ;</li> </ul>			пп.5, 6 ПБУ 5/01, п.16 Методических указаний 119н от 28.12.2001

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ;</li> <li>• затраты по подготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;</li> <li>• затраты на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;</li> <li>• иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ</li> </ul> <p>Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.</p>	
6.1.7	Формирование фактической себестоимости МПЗ при изготовлении собственными силами		<p>пп.5,7 ПБУ 5/01,</p> <p>п.16 Методических указаний 119н от 28.12.2001</p>
6.1.8	Формирование фактической себестоимости МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Общества.</p> <p>Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.</p>	<p>пп. 5,8, 11 ПБУ 5/01,</p> <p>п.16 Методических указаний 119н от 28.12.2001</p>
6.1.9	Формирование фактической себестоимости МПЗ, полученных безвозмездно, а также при демонтаже, ремонте,	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом безвозмездно, а также при демонтаже, ремонте, техническом обслуживании, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации ОС и другого имущества или выявленных при инвентаризации определяется, исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, определенной с учетом физического и морального износа.</p> <p>Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств,</p>	<p>пп. 5,9,11 ПБУ 5/01,</p> <p>п.16 Методических указаний 119н от 28.12.2001</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	техническом обслуживании, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации ОС и другого имущества или выявленных при инвентаризации	<p>которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;</li> <li>• данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;</li> <li>• публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;</li> <li>• экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.</li> </ul> <p>Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.</p>	
6.1.10	Формирование фактической себестоимости МПЗ, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов, но не ниже рыночной цены этих активов.	<p>Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов, но не ниже рыночной цены этих активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные</p>	<p>пп.5,10,11 ПБУ 5/01,</p> <p>п.17 Методических указаний 119н от 28.12.2001</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		материально-производственные запасы.	
		Фактическая себестоимость МПЗ увеличивается на фактические затраты по доставке (если расходы по доставке берет на себя принимающая сторона) и затраты по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования.	
6.1.11	Учет МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте	<p>Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности фактическая себестоимость МПЗ, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте, определяется путем пересчета в рубли стоимости приобретения в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету</p> <p>В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату перехода к Обществу права собственности на материально-производственные запасы.</p> <p>В случае, когда Общество произвело оплату МПЗ в предварительном порядке либо в счет их оплаты Общество перечислило аванс или задаток, пересчет в рубли стоимости приобретения, выраженной в валюте, производится по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>В дальнейшем рублевая оценка МПЗ, полученная при принятии их к учету путем пересчета в рубли стоимости приобретения, выраженной в иностранной валюте,</p>	<p>п.19 Методических указаний 119н от 28.12.2001,</p> <p>пп.4, 5, 6, 9, 10, 13 ПБУ 3/2006</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		не меняется при изменении курса иностранной валюты.	п.11,13 ПБУ 3/2006
6.1.12	Оценка МПЗ при выбытии	<p>Курсовые разницы возникающие в случае отличия курса на дату полного или частичного погашения кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте от курса на дату принятия к учету МПЗ, подлежат зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.</p> <p>При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии (в том числе внутреннем перемещении), их оценка производится по себестоимости каждой единицы МПЗ по местам хранения.</p>	<p>п.16,17 ПБУ 5/01</p> <p>п.73,78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н</p>
6.1.13	Учет МПЗ, переданных/полученных в качестве залога	<p>Передача МПЗ в качестве залога в обеспечение выполнения обязательств не является расходами Общества. Такие материально-производственные запасы учитываются на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге и могут использоваться в производственной (непроизводственной) деятельности Общества (если договором о залоге не предусмотрено иное).</p> <p>Получение МПЗ в качестве залога в обеспечение выполнения обязательств не является доходами Общества. Такие материально-производственные запасы учитываются на забалансовом счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге.</p>	<p>Описание счетов 008,009 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>п.2 ПБУ 10/99</p> <p>п.2 ПБУ 9/99</p>
6.1.14	Учет МПЗ, принятых на ответственное хранение	МПЗ, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре) в разрезе организаций, номенклатуры, мест хранения.	<p>п.14 ПБУ 5/07</p> <p>пп.10, 18 Методических указаний по бухгалтерскому учету</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		Товары, принятые на комиссию, учитываются отдельно на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре) в разрезе организаций, номенклатуры, мест хранения, партий.	МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н
6.1.15	Учет процентов по заемным средствам, использованным на приобретение МПЗ	Проценты и дополнительные расходы по кредитам и займам, привлеченным для приобретения МПЗ, признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся.	Описание счетов 002, 004 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н. пп.6, 7 ПБУ 15/2008

## 6.2 Особенности учета материалов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3		4
6.2.1	Счет учета материалов	Материалы учитываются на счете 10 «Материалы». Аналитический учет материалов осуществляется по следующим их видам и правилам классификации:		п.42 Методических указаний 119н от 28.12.2001
		№ п/п	Наименование вида материалов	Правило классификации
		1	Сырье и материалы	К данному виду относятся: <ul style="list-style-type: none"><li>сырье, используемое для дальнейшей обработки или</li></ul>
				Описание счета 10 Инструкции по



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4	
			<p>переработки в процессе производства продукции, работ, услуг;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• основные материалы, не подвергаемые процедуре обработки или переработки, но входящие в состав производимой продукции, работ, услуг образуя их основу, или являющиеся необходимыми компонентами при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг;</li> <li>• вспомогательные материалы, которые участвуют в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, в том числе для ремонта и тех. обслуживания, содействия производственному процессу;</li> <li>• материалы общехозяйственного назначения.</li> </ul>	<p>применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
		2	Технологическое топливо	
		3	Топливо	
		4	Тара и тарные материалы	
		5	Запасные части	
		6	Прочие материалы	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3		4
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• полученные от выбытия основных средств, и иных объектов имущества, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части;</li> <li>• Отходы производства</li> </ul>	
7	Материалы, переданные в переработку на сторону	Материалы, переданные сторонним организациям для:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Переработки (с формированием иной номенклатуры);</li> <li>• Использования в качестве давальческих материалов при выполнении работ, оказания услуг для целей передающей стороны.</li> </ul>	
8	Материалы инвестиционного характера	Материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности (строительство, реконструкция, модернизация и т.п.)		
9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	К данному виду относятся инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, не удовлетворяющие критериям признания основными средствами по сроку службы (менее одного года использования независимо от стоимости) и, соответственно отнесенному в состав МПЗ.		
10	МПЗ в виде малочисленных основных средств (на складе)	К данному виду относятся активы, не соответствующие стоимостному критерию отнесения к основным средствам и не относящиеся к инвентарю и хозяйственным принадлежностям и учитываемые в составе МПЗ.		
11	МПЗ в эксплуатации	К данному виду относятся МПЗ, переданные в		

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3		4
			эксплуатацию и учитываемые в количественном учете (кроме специальной оснастки и специальной одежды).	
		12	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	<p>К данному виду относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);</li> <li>многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;</li> <li>средства индивидуальной защиты работников организации.</li> </ul>
		13	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	
6.2.2	Учет материалов в пути	Материалы, право собственности на которые перешло к Обществу на основании договоров и первичных документов, но которые на момент перехода права собственности не поступили на склады Общества, в конце месяца отражаются в учете обособленно на счете 10 "Материалы" по стоимости, указанной в договоре, и по видам материалов в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад. В момент фактического поступления указанных МПЗ отражаются проводки по оприходованию товарно-материальных ценностей на склад.		Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.2.3	Перемещение сырья и материалов между складами	Перемещение материалов между складскими объектами не рассматривается как их отпуск в производство, а является внутренним перемещением материальных ценностей.		п.57,90 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.2.4	Учет отходов сырья и производства	Возвратные отходы - остатки сырья (материалов), полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и поэтому пригодные для использования с повышенными расходами (пониженным		п.111 Методических указаний 119н от 28.12.2001;

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служящий обоснованием
1	2	3	4
		<p>выходом продукции), для использования не по прямому назначению или для продажи в течение периода, не превышающего 12 месяцев со дня образования возвратных отходов, при условии наличия активного рынка.</p> <p>Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.</p> <p>Возвратные отходы, образующиеся в подразделениях Общества, собираются в установленном порядке и сдаются на склады по сдаточным накладным с указанием их наименования и количества. Стоимость отходов определяется Обществом исходя из сложившихся цен на золу, шлак, утиль, ветошь и т.п. (т.е. по цене возможного использования или продажи).</p> <p>Учет отходов должен способствовать обеспечению контроля за их сохранностью и использованием.</p> <p>Стоимость учтенных возвратных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.</p> <p>Невозвратные отходы - отходы производства, которые невозможно, нецелесообразно (неэффективно) или недопустимо использовать повторно, в том числе технологические потери сырья и материалов, которые возникают при производстве или транспортировке и связаны с технологическими особенностями производственного цикла или процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками самих МПЗ. К невозвратным отходам относятся также возвратные отходы, подлежащие использованию/продаже в течение периода, превышающего 12 месяцев с момента их образования.</p> <p>Невозвратные отходы не оцениваются и не принимаются к бухгалтерскому учету</p>	<p>НК РФ,</p> <p>IFRS 13 "Оценка справедливой стоимости",</p> <p>п. 3.15 ГОСТ 30772-2001.</p> <p>"Межгосударственный стандарт.</p> <p>Ресурсосбережение.</p> <p>Обращение с отходами.</p> <p>Термины и определения",</p> <p>введенного</p> <p>Постановлением</p> <p>Госстандарта России от 28.12.2001 N 607-ст.</p> <p>абз. 6 - 9 Методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли, утв. Приказом Минэкономразвития России от 31.03.2003 № 95.</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		в качестве активов, так как не могут принести Обществу экономических выгод. Таким образом, в бухгалтерском учете корректировка себестоимости изготовленной продукции на сумму безвозвратных отходов не производится и отдельный учет расходов в виде технологических потерь не ведется.	
6.2.5.	Учет потерь в пределах естественной убыли материалов	<p>Под естественной убылью товарно-материальных ценностей понимаются потери (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований, устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющиеся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товара. Например, усушка, улетучивание, выветривание, испарение сырья, розлив при перекачке и продаже жидких товаров, раструску и распыл, раскрошка.</p> <p>К естественной убыли не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- технологические потери и потери от брака, потери ТМЦ при их транспортировке, вызванные нарушением требований стандартов, повреждением тары, несовершенством средств защиты товаров от потерь и состоянием применяемого технологического оборудования;</li> <li>- потери ТМЦ при ремонте и (или) профилактике применяемого для хранения и транспортировки технологического оборудования, при внутрискладских операциях, а также все виды аварийных потерь;</li> <li>- потери ТМЦ, принятых в пункте назначения путем счета;</li> <li>- потери, возникшие при транспортировке в герметичной таре (западные, с применением герметиков, уплотнений и др.) и в резервуарах повышенного давления;</li> <li>- потери, связанные с внешними факторами, в том числе с ухудшением качества товара вследствие механического повреждения ТМЦ, истечением срока годности.</li> </ul> <p>Разработка норм естественной убыли при хранении и транспортировке</p>	<p>абз. 6 - 9 Методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли, утв. Приказом Минэкономразвития России от 31.03.2003 N 95.</p> <p>Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 08.12.2011 № 09АП-31311/2011-АК</p> <p>Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 N 814 "О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов"</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служаций обоснованием
1	2	3	4
		<p>материально-производственных запасов осуществляется Министерством и ведомствами по отраслям экономики, которые утверждаются по согласованию с Министерством экономического развития Российской Федерации.</p> <p>Если иное не установлено разделом 6 настоящего документа, отражение суммы естественной убыли материалов, выявленной при приемке, отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» на дату приемки.</p> <p>Естественная убыль материалов при хранении, выявленная в результате инвентаризации материалов, отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом учета материальных ценностей. Результаты инвентаризации подлежат отражению в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (независимо от даты утверждения результатов инвентаризации).</p> <p>В части хранения технологического топлива на складах нормы естественной убыли не применяются.</p> <p>Суммы недостачи в пределах норм естественной убыли включаются в себестоимость производимой продукции, работ, услуг и/или в состав расходов на продажу (для торговой деятельности).</p> <p>Потери материалов сверх норм естественной убыли характерны при приемке материальных ценностей от поставщиков и при проведении инвентаризации.</p> <p>Недостача материалов сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации, относится за счет виновных лиц с отражением бухгалтерской записи по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом учета материальных ценностей с последующим</p>	<p>Описание счета 94 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н</p> <p>ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ</p> <p>2.11.4. МУ РД 34.09.105-96 "</p>
6.2.6.	Учет потерь сверх норм естественной убыли материалов		<p>п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служивший обоснованием
1	2	3	4
		<p>списанием в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Результаты инвентаризации подлежат отражению в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относятся дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (независимо от даты утверждения результатов инвентаризации).</p> <p>Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, или имеются иные обстоятельства/факты, свидетельствующие о невозможности взыскания задолженности за счет виновных лиц, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты деятельности Общества.</p> <p>Недостача материалов сверх норм естественной убыли, выявленная при приемке ценностей от поставщика, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в аналитике «Расчеты по претензиям» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Датой признания недостачи является день приемки материалов с оформлением соответствующих первичных документов.</p>	<p>Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н.</p> <p>Описание счета 94 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н</p> <p>ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ</p>
6.2.7.	Учет излишек материалов	<p>Излишек материалов, приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации в том отчетном периоде, к которому относится дата, на которую проводилась инвентаризация. Соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Общества.</p> <p>Излишек материалов, выявленный при приемке от поставщика, подлежит отражению в бухгалтерском учете по правилам учета неотфактурованных поставок (пункт 6.4.2 настоящего Раздела). Если договором не предусмотрена возможность предъявления претензий покупателем поставщику по количеству материалов (Инспекционный отчет), излишки материалов признаются прочим доходом и отражаются по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» на дату его приемки.</p>	<p>п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н.</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
6.2.8.	Учет материалов, поступивших с пониженным (ухудшенным) качеством	<p>В случае поставки материалов, не соответствующих по своим качественным характеристикам условиям договора, такие материалы приходуется по пониженным ценам, согласованным с поставщиком. Под согласованными с поставщиком ценами понимается цена на материалы, рассчитанная покупателем исходя из качественных характеристик поставленного материала и соответствующей им цене, предусмотренной договором.</p> <p>Таким образом, после получения результатов процедур по контролю качества материалов, свидетельствующих об ухудшенном качестве, оформляется документ по перерасчету цены, на основании которого производится оприходование материалов по цене с учетом фактического качества.</p> <p>Если договором не предусмотрен перерасчет цены в случае поставки некачественных материалов и ненадлежащее качество выявлено при проведении процедур по контролю качества в рамках приемки, некачественный материал помещается на временное хранение и подлежит возврату поставщику с соблюдением всех процедур по документальному оформлению данной приемки в соответствии с условиями договора.</p> <p>Приемка и помещение на ответственное хранение материалов отражается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".</p>	<p>п. 61 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н.</p> <p>Описание счета 002 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н</p>
6.2.9	Списание на расходы горюче-смазочных материалов	<p>Списание горюче-смазочных материалов на затраты по основным видам деятельности осуществляется в соответствии с нормами расхода, утвержденными распорядительными документами Общества (Обособленных подразделений).</p> <p>Произведенное материально-ответственными лицами списание ГСМ сверх утвержденных норм анализируется уполномоченным подразделением Общества и на основании этого анализа относится:</p>	



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>на расчеты с материально ответственным лицом, виновным в превышении норм расхода ГСМ, или</li> <li>на соответствующие статьи затрат, используемые при списании ГСМ в пределах норм.</li> </ul>	
6.2.10	Учет материалов, переданных в переработку на сторону	Материалы, переданные для переработки в качестве давальческого сырья (для целей формирования иной номенклатуры) и материалов (для использования в процессе выполнения работ, оказания услуг для целей передающей стороны), учитываются на счете 10 «Материалы» по соответствующему аналитическому признаку.	Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.2.11	Учет автомобильных шин	<p>Автомобильные шины вне зависимости от стоимости учитываются на счете 10 «Материалы» (аналитика по виду материалов «Запасные части»). На дату установки автошин на автомобиль их стоимость одновременно списывается на затраты периода.</p> <p>С целью обеспечения последующей сохранности автошин ведется их количественный учет (Аналитика по виду материалов «МПЗ в эксплуатации»)</p> <p>Шины, установленные в данный момент на автомобили, учитываются в аналитическом учете по виду материалов «МПЗ в эксплуатации».</p> <p>Учет пробега автомобильной шины ведется в карточках учета работы автомобильной шины ответственными лицами структурных подразделений. Эксплуатационный пробег автошин устанавливается приказом руководителя. При полном износе или неисправимом повреждении автошин составляется акт на их выбытие (утилизацию). В карточках учета работы автомобильной шины делают соответствующие записи, шины списываются с учета.</p>	Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.2.12	Учет материальных ценностей, снятых в результате	Снятые в результате ремонта или выбытия объекта детали, узлы и иные ценности, пригодные для дальнейшего использования, приходяются по текущей рыночной стоимости на дату их появления, установленной комиссией, созданной	п.66 Методических указаний 119н от 28.12.2001

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	ремонта или выбытия объекта	<p>приказом Общества.</p> <p>При оприходовании таких ценностей для них устанавливается один из признаков:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• "Бывшие в употреблении не требующие ремонта" - если ценности готовы к дальнейшему использованию без дополнительного ремонта (доведения до готовности к использованию);</li> <li>• "Бывшие в употреблении требующие ремонта" - если для дальнейшего использования ценностей требуется ремонт (доведения ценностей до состояния, в котором они пригодны к дальнейшему использованию).</li> </ul>	
6.2.13	Учет сырья и материалов заказчика, принятых в переработку	<p>Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 по ценам, предусмотренным в соответствующих договорах, без включения суммы НДС. При этом принятые от заказчика сырье и материалы, находящиеся на складах, учитываются отдельно от материалов заказчика, переданных в производство (на соответствующих субсчетах к счету 003).</p>	<p>Описание счета 003</p> <p>Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н;</p> <p>п.156 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов</p>
6.2.14	Учет бланков строгой отчетности	<p>Бланки строгой отчетности (в т. ч. бланки векселей, собственных путевок, трудовых книжек и вкладышей к ним и т.д.) учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» по фактической стоимости приобретения (изготовления) и в количественном выражении.</p> <p>Если стоимость бланка строгой отчетности невозможно определить, учет ведется в количественном выражении и условной оценке, равной 1 руб. за единицу учета.</p>	<p>Описание счета 006</p> <p>Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.2.15	Учет тары	<p>Аналитический учет по счету 006 "Бланки строгой отчетности" ведется по каждому виду бланков строгой отчетности, местам их хранения.</p> <p>Тара принимается к учету по фактической себестоимости.</p> <p>Наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта, учитывается на аналитике «Тара и тарные материалы» счета 10.</p> <p>Тара, используемая для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. используемая как производственный и хозяйственный инвентарь, учитывается в зависимости от срока службы и стоимости на счете учета основных средств или на счете учета материалов (аналитика «Тара и тарные материалы» счета 10).</p> <p>В случаях, когда стоимость тары входит в продажную цену продукции, которая упакована в данную тару, т.е. покупателем отдельно (сверх стоимости продукции) не оплачивается, стоимость такой тары относится:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В дебет счета «Основное производство» (т.е. включается в производственную себестоимость продукции), если упаковка продукции в тару осуществляется в производственных подразделениях Общества;</li> <li>• В дебет счета «Расходы на продажу», если упаковка продукции в тару осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции.</li> </ul> <p>Приобретенная возвратная тара учитывается поставщиком по фактической себестоимости.</p> <p>Сумма возмещенных расходов по ремонту и очистке тары относится на финансовые результаты как операция дохода.</p>	<p>пп.166, 167, 172 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ 28.12.2001 г. № 119н</p> <p>п.176 Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденные приказом Минфина от 28.12.2001г. № 119н.</p>
6.2.16	Учет приобретенной возвратной тары		

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.2.17	Учет многооборотной возвратной тары покупателем	<p>При получении МПЗ в таре, учитываемой по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счет, платежное требование, платежное требование-поручение и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренных в нее МПЗ.</p> <p>Так как право собственности на многооборотную тару, подлежащую возврату поставщику, к покупателю не переходит, полученная тара учитывается за балансом на счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене.</p>	<p>п.182 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ</p> <p>Описание счета 002 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н</p>

### 6.3 Порядок учета транспортно-заготовительных расходов (далее по тексту – ТЗР)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.3.1	Состав ТЗР	<p>Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) - это затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в Общество.</p> <p>К ТЗР Общество относит следующие виды расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы по транспортировке,</li> <li>- наценки снабженческих организаций,</li> <li>- таможенные платежи,</li> <li>- хранение материальных ценностей,</li> <li>- содержание заготовительно-складского аппарата,</li> <li>- расходы по таре,</li> <li>- прочие расходы.</li> </ul>	п.70 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.3.2.	Порядок учета ТЗР	ТЗР принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в	п.83 Методических

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).	указаний 119н от 28.12.2001
6.3.3	Учет ТЗР, связанных с перемещением между складами	Транспортные расходы, связанные с перемещением материалов между складами Общества и складами Обособленных подразделений Общества, в полном объеме включаются в затраты на производство.	

#### 6.4 Порядок учета Неотфактурованных поставок

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.4.1	Определение неотфактурованных поставок	<p>Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют товарные накладные (накладные на отпуск материалов на сторону) и/или акты приема-передачи (далее по тексту п.6.4. - первичные документы).</p> <p>В случае отсутствия первичных документов по расходам, связанным с приобретением МПЗ (затрат по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке до места предполагаемого использования; таможенных пошлин и сборов при таможенной процедуре ввоза; затрат по хранению материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах и др.), данные расходы признаются в стоимости МПЗ в качестве неотфактурованных поставок.</p> <p>Неотфактурованные поставки МПЗ отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам в корреспонденции со счетами</p>	п.36 Методических указаний 119н от 28.12.2001

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		учета расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам (в соответствии с п. 6.4.2.).	
6.4.2	Постановка на учет неотфактурованных поставок МПЗ и корректировка их стоимости	<p>1. МПЗ по неотфактурованным поставкам приходуются на счета бухгалтерского учета в зависимости от вида материала в оценке, предусмотренной в договоре. При отсутствии договорной оценки материально-производственные запасы принимаются к учету по текущим рыночным ценам.</p> <p>2. После получения первичных документов стоимость МПЗ корректируется на основании данных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.</p> <p>3. Если первичные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.</p> <p>4. Если первичные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:</p> <p>а) учетная стоимость материальных запасов не меняется;</p> <p>б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;</p> <p>в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);</li> </ul>	пп.38, 39, 40, 41 Методических указаний 119н от 28.12.2001

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).</li> </ul>	

## 6.5 Формирование резервов под снижение стоимости МПЗ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.5.1	Порядок формирования резерва под снижение стоимости МПЗ	<p>МПЗ, текущая рыночная цена которых в течение года снизилась, которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.</p> <p>В бухгалтерском учете снижение стоимости МПЗ отражается в виде начисления Резерва по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Резерв создается по каждой единице МПЗ.</p> <p>Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказания услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.</p> <p>Более подробно порядок создания данного резерва отражен в Методике «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и</p>	<p>п. 25 ПБУ 5/01;</p> <p>п.20 Методических указаний 119н от 28.12.2001</p> <p>Описание счета 14 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		отчетности».	
6.5.2	Сроки формирования резерва под снижение стоимости МПЗ	Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается ежегодно на конец отчетного года.	п.20 Методических указаний 119н от 28.12.2001
6.5.3	Восстановление сумм резерва под снижение стоимости МПЗ	В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.	Описание счета 14 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н

## 6.6 Порядок учета спецодежды и спецоснастки

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.6.1.	Критерии отнесения к спецодежде и спецоснастке	К бухгалтерскому учету принимаются в качестве: <ul style="list-style-type: none"> <li>специального инструмента и специальных приспособлений – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг);</li> </ul>	пп.2, 4, 6, 7 Методических указаний №135Н



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• специального оборудования – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций. Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование, используемое для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения;</li> <li>• специальной одежды – средства индивидуальной защиты работников Общества. В состав специальной одежды входит специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.</li> </ul> <p>Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование далее именуется как спецоснастка.</p> <p>Специальная одежда и специальная оснастка со сроком полезного использования более одного года и стоимостью более 40 000 рублей учитываются в составе основных средств.</p> <p>Специальная одежда выдается работникам в порядке и на сроки, установленные отдельным распорядительным документом Общества на основе типовых отраслевых норм выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.</p> <p>Перечень состава специальной одежды и специальной оснастки, подлежащих выдаче работникам (по видам специальностей), исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества, а также порядок их выдачи работникам (периодичность, количество) определяются и</p>	
6.6.2	Регламентация выдачи спецодежды и спецоснастки		п.60 и 61 Методических указаний №135Н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		утверждаются распоряжительными документами по месту нахождения Обособленных подразделений.  Выдача работникам и возврат ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников.	
6.6.3	Аналитический учет спецодежды и спецоснастки	Спецоснастка и спецодежда, стоимостью до 40 000 рублей, учитываются до передачи в эксплуатацию по отдельному виду материалов «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».  В целях обеспечения контроля сохранности переданных в эксплуатацию материалов длительного использования (объектов инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной одежды и специальной оснастки и т.п.), переданная в эксплуатацию спецодежда и спецоснастка отражается в аналитическом учете по виду материалов «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».  При передаче в эксплуатацию спецодежды, срок которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременное списание ее на затраты с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока использования.	Описание счета 10 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.6.4	Порядок списания на затраты стоимости спецодежды	Стоимость спецодежды со сроками ношения более одного года, погашается линейным способом исходя из ее сроков полезного использования.  Стоимость спецодежды со сроками ношения более одного года, погашается линейным способом исходя из фактической стоимости объекта спецоснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.  Стоимость спецоснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).	Методические указания 135н
6.6.5	Порядок списания на затраты стоимости спецоснастки		пп.24,25 Методических указаний по бух. учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.6.6	Порядок принятия решения о списании спецодежды	Решение вопроса о списании спецодежды и спецодежды принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией (комиссией, ответственной за списание МПЗ) по месту нахождения Общества (Обособленного подразделения).	специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.
6.6.7	Порядок учета расходов на ремонт и обслуживание спецодежды и спецодежды	Расходы на ремонт и обслуживание спецодежды и спецодежды включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме, в том отчетном периоде, в котором они имели место.	п.34 Методических указаний 135н
6.6.8	Учет возврата спецодежды из эксплуатации на склад	Возврат специальной одежды на склад отражается в бухгалтерском учете оборотами по счету 10 (с аналитикой по дебету «Специальная оснастка и специальная одежда на складе») и по кредиту «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации») в оценке по остаточной стоимости.  Возврат работником специальной одежды отражается в его личной карточке.	п.29 Методических указаний №135Н

## 6.7 Особенности учета товаров

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.7.1	Счет учета товаров	Товары учитываются на счете 41 «Товары».	Описание счета 41 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.7.2	Учет ТЗР по доставке товаров в торговых организациях <sup>1</sup>	Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, а также иные расходы, связанные с приобретением товаров, включать в состав расходов на продажу.	МФ РФ № 94н п.13 ПБУ 5/01
6.7.3.	Учет ТЗР по доставке товаров в неторговых организациях	Затраты по заготовке и доставке товаров до складов Общества, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.	п.6 ПБУ 5/01
6.7.4	Порядок учета товаров, приобретенных для розничной торговли и общественного питания	Товары, приобретенные для розничной торговли и общественного питания, учитываются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости. Реализация товара производится по продажным ценам.  Учет товаров осуществляется без использования счета 42 "Торговая наценка" (по стоимости приобретения).	Описание счета 41,42 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н п.13 ПБУ 5/01
6.7.5	Порядок учета товаров, принятых на комиссию	Товары, принятые на комиссию, учитываются на отдельном забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в количественном выражении, в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.  Учет товаров, принятых от комитента на склад, ведется на субсчете 004.01. Переданные на субкомиссию товары учитываются на субсчете 004.02.	Описание счета 004 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.7.6	Порядок учета товаров отгруженных	Если условиями договора между Обществом и покупателем предусмотрен особый порядок перехода права собственности на товары, такие операции учитываются на счете 45 «Товары отгруженные», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой, определенное время не может быть	Описание счета 45 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н

<sup>1</sup> Под торговыми организациями понимаются компании, выручка которых от продажи товаров составляет более 90% общей выручки.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>признана в бухгалтерском учете. На этом счете учитываются также готовая продукция, переданная другим организациям для продажи на комиссионных началах либо переданная в логистические компании для доставки покупателю.</p> <p>Основанием для отражения операции по выбытию товаров со склада Общества в целях их доставки покупателям силами логистических компаний является первичный документ о передаче логистической организации товаров, объединенных в заказ.</p> <p>Основанием для отражения операций по реализации товаров, отгруженным покупателям с использованием услуг логистической организации, является отчет логистической организации о передаче покупателям товаров, объединенных в заказ. При этом операции отражаются на дату передачи товаров покупателям, указанную в указанном отчете.</p>	

### 6.7.1 Особенности учета товаров в трейдинговых компаниях

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.7.1.1.	Единица бухгалтерского учета электроэнергии и мощности	<p>Единицей бухгалтерского учета приобретенной электроэнергии и мощности для перепродажи и учитываемых на счете 41 "Товары", принятой электроэнергией и мощности на комиссию и учитываемых на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» является партия.</p> <p>Под партией понимаются товары (электроэнергия, мощность), поступившие в течение месяца по одному документу.</p>	п.3 ПБУ 5/01
6.7.1.2	Порядок формирования себестоимости	При реализации электроэнергии и мощности их оценка производится по себестоимости каждой единицы.	п.16 ПБУ 5/01

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	реализованных товаров (электроэнергии и мощности)	Для электроэнергии и мощности, приобретенных на ОРЭМ для целей перепродажи, себестоимость единицы реализованного товара определяется в соответствии с «Методикой распределения объемов и стоимости купленной/проданной на ОРЭМ электроэнергии (мощности) по секторам рынка» (Приложение № 5 к настоящей Учетной политике).	

## 6.8 Особенности учета готовой продукции

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.8.1	Счет учета готовой продукции	Если иное не установлено настоящим разделом, на счете 43 «Готовая продукция» учитывается вся производимая Обществом готовая продукция.	Описание счета 43 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.8.2	Особенности учета выпуска готовой продукции	Учет выпуска готовой продукции организуется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».	Описание счета 40 и 43 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н
6.8.3	Учет готовой продукции для собственных нужд Общества	Если готовая продукция изготавливается исключительно для собственных нужд Общества, то она на счет 43 «Готовая продукция» не приходуется, а учитывается на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы» в зависимости от назначения этой продукции.	Описание счета 43 Инструкции по применению Плана счетов, утв. Приказом МФ РФ № 94н

## 6.9. Учет печатной литературы

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
6.9.1	Библиотечный фонд не формируется	Общество не формирует библиотечный фонд.	
6.9.2	Учет литературы стоимостью до 40 тыс. руб.	<p>Приобретенные печатные издания, книги, брошюры, стоимостью не выше 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».</p> <p>Подписные издания (периодическая литература) не учитываются в составе МПЗ. Расходы на подписные издания признаются единовременно (минуя счет 10 «Материалы»).</p>	<p>п. 5 ПБУ 5/01;</p> <p>п. 5, 11 ПБУ 10/99</p>
6.9.3	Передача в эксплуатацию литературы	При передаче в эксплуатацию печатных изданий, литературы, их стоимость списывается со счета 10 «Материалы» (по виду материалов «МПЗ в эксплуатации») и включается либо в расходы по обычным видам деятельности (если печатные издания связаны с производственной деятельностью) либо относятся к прочим расходам (если списывается непригодная для использования литература).	п. 2, 5, 11 ПБУ 10/99
6.9.4	Учет литературы свыше 40 тыс. руб.	Приобретенные печатные издания, книги, брошюры, связанные с производственной деятельностью, стоимостью свыше 40 000 руб. за единицу при выполнении условий признания в качестве основного средства, учитываются в составе основных средств в общем порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой.	п. 4 ПБУ 6/01

## 6.10. Учет драгоценных металлов (драгоценных камней) и изделий, их содержащих, относящихся к МПЗ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
6.10.1	Понятие драгоценных металлов и драгоценных камней	<p>Драгоценные металлы - золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий). Драгоценные металлы могут находиться в любом состоянии, виде, в том числе в самородном и аффинированном виде, а также в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных и иных изделиях, монетах, ломе и отходах производства и потребления.</p> <p>Драгоценные камни - природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде.</p>	Федеральный закон от 26.03.1998 г. «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»
6.10.2	Обязательства по организации учета драгоценных металлов и драгоценных камней	Общество ведет учет драгоценных металлов и драгоценных камней во всех видах и состояниях, включая драгоценные металлы и драгоценные камни, входящие в состав основных и оборотных средств, покупок комплектующих деталей, изделий, приборов, инструментов, оборудования, вооружения, военной техники, материалов, полуфабрикатов (в том числе закупаемых за границей), драгоценных и быстрознашающихся предметов, включая используемые в научной, производственной и других видах деятельности, а также содержащиеся в ломе и отходах драгоценных металлов и отходов драгоценных камней.	п.6.3. Приказа Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"
6.10.3	Источник	Сведения о наименовании и количестве драгоценных металлов и драгоценных	п.6.22, 6.3 Приказа



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	информации о наименовании и количестве драгоценных металлов (драгоценных камней)	камней, содержащихся в конкретном объекте учета, содержатся в технической документации производителя (паспортах, формулярах, руководствах по эксплуатации и т.п.). Организации - изготовители изделий, содержащих в своем составе драгоценные металлы и драгоценные камни, отражают в паспортах или других документах на готовую продукцию достоверные сведения о массе драгоценных металлов и драгоценных камней в соответствии с требованиями действующего ГОСТ.	Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"
6.10.4	Отражение сведений о драгоценных металлах (драгоценных камнях) в первичных документах при оприходовании МПЗ	<p>При оприходовании МПЗ, содержащих драгоценные металлы, в первичных учетных документах (приходный ордер, акт о приемке материалов и т.п.) производятся следующие специальные отметки о наличии драгоценных металлов (драгоценных камней):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• «Наименование драгоценного металла (драгоценного камня), количество (масса) и номер паспорта или иного документа»;</li> <li>• «Могут находиться драгоценные металлы (драгоценные камни) содержание которых будет определено после списания или утилизации объектов» (при невозможности определить содержание драгоценных металлов и их массу).</li> </ul>	п. 6.3 Приказа Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"
6.10.5.	Ликвидация и	При списании МПЗ, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни,	п. 6.19 Приказа

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	списание МПЗ, содержащих драгоценные металлы (драгоценные камни)	предварительно необходимо изъять все детали и узлы их содержания. Способы изъятия и порядок его проведения аналогичен порядку, установленному для объектов основных средств (п.2.19.6,2.19,7 и 2.19.8 учетной политики),	Минфина РФ от 29.08.2001 N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"

### 6.11. Учет подарков

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
6.11.1	Учет подарков при их приобретении	Приобретенные подарки не отвечают условиям признания их в составе активов (не способны принести Обществу экономические выгоды, доход в будущем). В момент приобретения стоимость подарков подлежит включению в расходы Общества. Одновременно в целях контроля за сохранностью подарков до момента их	п. 4, 11 ПБУ 10/99 "Расходы организаций"

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Типовой акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>вручения, а также в целях контроля за выдачей подарков, осуществляется перенос их стоимости на забалансовый счет учета «Подарки».</p> <p>При вручении подарков их стоимость списывается с забалансового учета на основании первичных учетных документов, подтверждающих факт передачи/вручения подарка.</p>	
6.11.2	Учет подарков при их вручении		

## 7. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

### 7.1. Порядок учета кассовых операций

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.1.1	Счет учета движения наличных денежных средств	<p>Движение наличных денежных средств в кассах, в операционных кассах, а также по операциям платежного агента учитывается Обществом на отдельных субсчетах к счету «Касса» в разрезе статей движения денежных средств.</p> <p>Субсчет "Операционная касса" используется для учета движения денежных средств в операционных кассах, расположенных вне помещения кассы Общества. Операционные кассы открываются по необходимости.</p>	<p>Описание счета «50» Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У</p>
7.1.2	Первичные документы по учету операций по движению наличных денежных средств	<p>Учет операций по движению наличных денежных средств осуществляется на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У - унифицированных форм первичных документов и утвержденных Альбомом форм первичных документов, являющимся Приложением № 2 к настоящей Учетной политике.</p>	
7.1.3	Особенности ведения кассовых книг	<p>Поступающие в кассу наличные денежные средства, за исключением наличных денежных средств, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, и выдаваемые из кассы наличные денежные средства Общества учитываются в кассовой книге в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У.</p> <p>Кассовая книга ведется кассиром электронным способом. Каждый лист кассовой книги заполняется и распечатывается в двух экземплярах в дни, когда имеют место операции по поступлению и/или выбытию денежных средств. Оба экземпляра нумеруются одинаково. Один из экземпляров листа кассовой книги</p>	<p>п.4.6 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>представляет собой Отчет кассира, который сшивается с приходными и расходными кассовыми ордерами. Вторые экземпляры распечатываются не реже одного раза в год, сшиваются и опечатываются печатью Общества.</p> <p>При наличии операций с иностранной валютой, Общество отражает операции в рублях и иностранных валютах в отдельных разделах (листах) кассовой книги. Суммы по каждому виду иностранной валюты указываются как в валюте, так и в рублях. При подведении итогов за день суммы указываются отдельно по каждой валюте, а также выводится общий итог в рублях (сумма всех валют, пересчитанных в рубли по курсу ЦБ РФ на текущий день).</p> <p>Для учета наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, Общество ведет отдельную кассовую книгу.</p>	
7.1.4	Порядок хранения кассовых книг	Кассовые книги хранятся по местам их составления.	
7.1.5	Накопление наличных денежных средств сверх установленного лимита	<p>Накопление наличных денежных средств сверх установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе не допускается, за исключением дней выплат заработной платы, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также выходных, нерабочих праздничных дней в случае ведения Обществом в эти дни кассовых операций.</p>	п.2 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У

## 7.2. Порядок учета денежных документов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.2.1	Счет учета денежных документов	Находящиеся в кассе денежные документы (в т. ч. почтовые марки, оплаченные путевки, авиа- и железнодорожные билеты, подарочные сертификаты для сотрудников и т.п.) учитываются на отдельном субсчете к счету «Касса» в сумме фактических затрат на приобретение.	Описание счета 50, Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
7.2.2	Первичные документы по учету денежных документов	Хозяйственные операции по учету денежных документов отражаются с применением форм первичных документов по учету кассовых операций, соответствующих Указаниям ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У - унифицированных форм первичных документов и утвержденных Альбомом форм первичных документов, являющимся Приложением № 2 к настоящей Учетной политике.	
7.2.3	Отражение денежных документов в отчетности	Денежные документы не признаются денежными эквивалентами и в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отражаются в составе прочих оборотных активов.	

## 7.3. Порядок учета безналичных денежных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.3.1	Счет учета безналичных денежных средств	Учет движения безналичных денежных средств на расчетных счетах Общества, открытых в валюте РФ, осуществляется на счете 51 «Расчетные счета» в разрезе банковских счетов и статей движения денежных средств.  Учет движения безналичных денежных средств на банковских счетах Общества,	Описание счетов 51, 52 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		открытых в иностранной валюте, осуществляется на счете 52 «Валютные счета» в разрезе банковских счетов и статей движения денежных средств.	
7.3.2	Первичные документы по учету безналичных денежных средств	Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих банковских счетов.	

#### 7.4. Порядок учета прочих денежных средств

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.4.1	Счет учета движения денежных средств на специальных счетах в банках	На счете 55 «Специальные счета в банках» учитывается движение денежных средств в рублях и иностранных валютах, находящихся в чековых книжках, аккредитивах, иных платежных документах (кроме векселей), на расчетных счетах, средством доступа к которым являются корпоративные карты, на текущих и иных специальных счетах (в том числе используемых для расчетов по операциям, осуществляемым по деятельности в качестве платежного агента).	Описание счета 55 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
7.4.2	Счет учета переводов в пути	На счете 57 «Переводы в пути» учитывается движение денежных средств (переводов) в рублях и иностранных валютах в пути. Переводами в пути являются денежные суммы, внесенные в кассы кредитных организаций или кассы почтовых отделений, для зачисления на расчетный, валютный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению.	Описание счета 57 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

## 7.5. Особенности учета денежных средств, выраженных в иностранной валюте

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.5.1	Отражение в бухгалтерском учете и отчетности денежных средств в иностранной валюте	Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов (далее по тексту – Денежных средств), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.	п.4 ПБУ 3/2006
7.5.2	Курс пересчета иностранной валюты в рубли	Пересчет стоимости Денежных средств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.	п.5 ПБУ 3/2006
7.5.3	Даты пересчета стоимости денежных средств в иностранной валюте	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится: <ul style="list-style-type: none"> <li>• На дату совершения операции в иностранной валюте;</li> <li>• На последнюю дату каждого месяца.</li> </ul>	п.7 ПБУ 3/2006
7.5.4	Даты совершения операций в иностранной валюте	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Датой совершения операций по банковским счетам (банковским вкладам) в иностранной валюте является дата поступления денежных средств на банковский счет (банковский вклад) Общества в иностранной валюте или их списания с банковского счета (банковского вклада) Общества в иностранной валюте;</li> <li>• Датой совершения кассовых операций с иностранной валютой является дата поступления иностранной валюты, денежных документов в иностранной валюте в кассу Общества или выдачи их из кассы Общества.</li> </ul>	ПБУ 3/2006 Приложение «Перечень дат совершения отдельных операций в ин. валюте»



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.5.5	Отражение в учете курсовых разниц	<ul style="list-style-type: none"> <li>Курсовая разница, возникающая в результате пересчета стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рублях, подлежит зачислению на финансовые результаты Общества в качестве доходов или прочих расходов, кроме случаев, предусмотренных абзацем 2 настоящего пункта Учетной политики.</li> <li>Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества, подлежит зачислению в добавочный капитал Общества.</li> </ul>	<p>п.13 ПБУ 3/2006</p> <p>п.14 ПБУ 3/2006</p>

## 7.6. Порядок отнесения активов к денежным эквивалентам

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.6.1	Перечень денежных эквивалентов	<p>Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.</p> <p>К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Депозиты до востребования;</li> <li>Депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев;</li> </ul>	п.5 ПБУ 23/2011

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями.</li> </ul>	

### 7.7. Классификация статей движения денежных средств по видам деятельности (в разрезе ОДДС)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
7.7.1	Порядок классификации денежных потоков	Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.	п.8 ПБУ 23/2011
7.7.2	Денежные потоки по текущим операциям	<p>К денежным потокам по текущим операциям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;</li> <li>• поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;</li> <li>• платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;</li> <li>• оплата труда работников Общества, а также платежи в их пользу третьим лицам;</li> <li>• платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);</li> <li>• уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением</li> </ul>	п.9 ПБУ 23/2011

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);</li> <li>• денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев);</li> <li>• выплаты в погашение обязательств по финансовой аренде (лизингу), за исключением выкупной стоимости предмета лизинга;</li> <li>• иные поступления и выплаты по текущим операциям.</li> </ul>	
7.7.3	Денежные потоки по инвестиционным операциям	<p>К денежным потокам по инвестиционным операциям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам Общества в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;</li> <li>• уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008);</li> <li>• поступления от продажи внеоборотных активов;</li> <li>• платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;</li> <li>• поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за</li> </ul>	п.10 ПБУ 23/2011

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>предоставление займов другим лицам;</li> <li>возврат займов, предоставленных другим лицам;</li> <li>платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;</li> <li>поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;</li> <li>дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;</li> <li>поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;</li> <li>выплаты выкупной стоимости предмета лизинга;</li> <li>иные поступления и выплаты по инвестиционным операциям.</li> </ul>	
7.7.4	Денежные потоки по финансовым операциям	<p>К денежным потокам по финансовым операциям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>денежные вклады собственников, поступления от выпуска акций;</li> <li>платежи собственникам в связи с выкупом у них акций Общества;</li> <li>уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников;</li> <li>поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;</li> </ul>	п.11 ПБУ 23/2011

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, службаций обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;</li> <li>• получение кредитов и займов от других лиц;</li> <li>• возврат кредитов и займов, полученных от других лиц;</li> <li>• иные поступления и выплаты по финансовым операциям.</li> </ul>	
7.7.5	Неоднозначно классифицируемые денежные потоки	Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п. 7.7.2 – 7.7.4, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.	п.12 ПБУ 23/2011
7.7.6	Денежные потоки, отражаемые в отчете о движении денежных средств свернуто	<p>Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.</p> <p>В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражаются свернуто следующие денежные потоки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения);</li> <li>• налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;</li> <li>• поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;</li> </ul>	п.16,17 ПБУ 23/2011

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;</li> <li>• покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);</li> <li>• осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;</li> <li>• расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;</li> <li>• размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;</li> <li>• платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;</li> <li>• оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;</li> <li>• возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;</li> <li>• расчеты с подотчетными лицами;</li> <li>• расчеты с сотрудниками по заработной плате;</li> <li>• расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).</li> </ul>	
7.7.7	Отражение в отчете о движении денежных средств денежных потоков в иностранной валюте	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.	п.18 ПБУ 23/2011
7.7.8	Отражение в	Существенные денежные потоки между Обществом и хозяйственными	п.20 ПБУ 23/2011

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	отчетности существенных денежных потоков между Обществом и ДО	обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами. При этом уровень существенности определяется в соответствии с п.1.6.4 настоящей Учетной политики.	

## 8. ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

### 8.1 Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
8.1.1	Критерии отнесения к финансовым вложениям	<p>Для принятия активов к учету в составе финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• имеются в наличии надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;</li> <li>• переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);</li> <li>• способность приносить Обществу 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.).</li> </ul>	п. 2 ПБУ 19/02
8.1.2	Объекты финансовых вложений	<p>К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• государственные и муниципальные ценные бумаги;</li> <li>• ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);</li> <li>• вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);</li> <li>• предоставленные другим организациям займы (за исключением предоставленных другим организациям беспроцентных займов);</li> </ul>	п. 3 ПБУ 19/02



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением беспроцентных);</li> <li>• дебиторская задолженность, приобретенная на основании доходных договоров уступки права требования;</li> <li>• вклады организации-товарища по договору простого товарищества.</li> </ul> <p>К финансовым вложениям не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• собственные векселя организаций-покупателей, принимаемые от покупателей в оплату отпущенных товаров, работ, услуг (векселя могут быть доходными или бездоходными). Учет таких векселей ведется на счете 62.</li> <li>• бездоходные векселя третьих лиц, принимаемые от покупателей в оплату отпущенных товаров, работ, услуг. Учет таких векселей ведется на счете 76 в разрезе контрагентов и векселей.</li> <li>• бездоходные векселя третьих лиц, приобретаемые по номиналу с целью погашения кредиторской задолженности поставщикам, равной номиналу векселя. Учет таких векселей ведется на счете 76 в разрезе контрагентов и векселей.</li> <li>• собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;</li> <li>• вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;</li> <li>• драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.</li> <li>• дебиторская задолженность, приобретенная на основании бездоходных</li> </ul>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		договоров уступки права требования. Учет таких договоров ведется на счете 76 в разрезе контрагентов и договоров.	
8.1.3	Единица бухгалтерского учета финансовых вложений	<p>Единица бухгалтерского учета финансовых вложений зависит от вида финансовых вложения и определяется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по акциям акционерных обществ – количество акций каждого эмитента в аналитике выпусков;</li> <li>• по участию в уставном (складочном) капитале – процент участия Общества в уставном (складочном) капитале дочернего/зависимого общества;</li> <li>• по займам выданным – договоры займа, характеризующиеся сроком возврата и ставкой;</li> <li>• по приобретенным правам требования – договоры на приобретение прав требования;</li> <li>• по векселям - каждый вексель;</li> <li>• по облигациям – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша);</li> <li>• депозит – по депозитной сделке (под депозитной сделкой для целей настоящего пункта понимается размещение денежных средств на конкретном депозитном счете);</li> <li>• для прочих индивидуально определенных ценных бумаг - отдельная ценная бумага (сертификат и пр.). В качестве индивидуально определенных признаются ценные бумаги, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги;</li> <li>• для прочих индивидуально неопределенных ценных бумаг - пакет ценных бумаг (совокупность ценных бумаг одного вида одного эмитента). Если бумаги одного и того же вида одного и того же эмитента приобретаются по разной цене в разное время или у разных держателей, они относятся к</li> </ul>	п. 5 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>одному пакету;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по прочим финансовым вложениям – отдельный объект вложений, оформленный самостоятельным договором.</li> </ul>	
8.1.4	Учет финансовых вложений, переданных в качестве предмета залога	<p>Финансовые вложения, переданные в качестве предмета залога, учитываются на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" в сумме, по которой они оценены сторонами в договоре о залоге.</p> <p>Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", списываются по мере погашения задолженности.</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

## 8.2 Порядок принятия к учету финансовых вложений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.2.1	Аналитический учет финансовых вложений	Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям заемщикам и т.п.).	п. 6 ПБУ 19/02
8.2.2	Раскрытие информации в бух. отчетности	<p>Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока обращения (погашения).</p> <p>Финансовые вложения признаются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются долгосрочными.</p> <p>Финансовое вложение, предоставленное в виде займа (кредита) связанной стороне, относящейся к Группе "Интер РАО", классифицируется как долгосрочное, в случае отсутствия намерения стороны погасить/истребовать предоставленный займ (кредит) в срок, не превышающий 12 месяцев с отчетной</p>	п. 41 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		даты, вне зависимости от условий договора займа (кредита). Подтверждением отсутствия намерения погашения такого займа (кредита) является утвержденный материнской компанией Группы бюджет сторон займа (кредита) на период 12 месяцев с отчетной даты.  Займы (кредиты), предоставленные Обществам, не входящим в Группу "Интер РАО", классифицируются в зависимости от условий договора.  Задолженность по займам выданным учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Расчеты по процентам по займам выданным учитываются обособленно на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».	
8.2.3	Учет задолженности по займам выданным	Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений и т.п., отражаются в составе прочих расходов.	п. 36 ПБУ 19/02
8.2.4	Учет процентов по депозитам	Проценты по депозитам, зачисляемые на расчетный счет (не увеличивающие сумму финансового вложения – «простые проценты») ежемесячно на последнее число месяца в течение срока депозита и на дату его закрытия начисляются по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов.  Проценты по депозитам, зачисляемые непосредственно на депозитный счет (увеличивающие сумму финансового вложения – «сложные проценты») по итогам каждого периода капитализации, но не реже одного раза в месяц по состоянию на последнюю дату месяца принимаются к учету на счет 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов.	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4

### 8.3 Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
8.3.1	Первоначальная оценка финансовых вложений	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Фактические затраты Общества на приобретение финансовых вложений за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах) Общество включает в первоначальную стоимость финансовых вложений.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.</p> <p>В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.</p> <p>При этом существенными признаются затраты, составляющие не менее 5 процентов к договорной (покупной) стоимости приобретения финансовых вложений.</p> <p>Затраты по полученным кредитам (займам), направленным на приобретение</p>	<p>п. 8 ПБУ 19/02</p> <p>пп. 9, 11 ПБУ 19/02</p> <p>п.7 ПБУ 15/2008</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.3.2	Первоначальная оценка финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	<p>финансовых вложений, независимо от величины, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих расходов.</p> <p>Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, произведенные имуществом (имущественными правами, кроме денежных средств), признаются финансовыми вложениями Общества.</p> <p>Первоначальной стоимостью таких финансовых вложений признается согласованная учредителями стоимость имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал увеличенная на понесенные организацией затраты, связанные со сделкой.</p> <p>Выбытие активов в связи с внесением их в уставные капиталы не является расходом Общества.</p> <p>Разница между балансовой стоимостью передаваемого имущества и его согласованной стоимостью отражается в составе прочих доходов (расходов).</p> <p>Первоначальной стоимостью остальных финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые</p>	<p>п. 14 ПБУ 19/02</p> <p>Толкование БМЦ Р101</p> <p>п. 3 ПБУ 10/99</p> <p>п.14 ПБУ 19/02</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.3.3	Первоначальная оценка финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, в т.ч. в оплату дополнительных акций Общества	<p>вложения.</p> <p>Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества и в оплату дополнительных акций Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.</p> <p>При оплате акций неденежными средствами, для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик, если иное не установлено федеральным законом. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.</p>	<p>п. 12 ПБУ 19/02;</p> <p>п.3 ст.34 ФЗ 208-ФЗ "Об акционерных обществах"</p>
8.3.4	Первоначальная оценка финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно	<p>Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по обращаемым на рынке ценных бумаг: их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;</li> <li>по не обращаемым на рынке ценных бумаг: сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.</li> </ul> <p>Оценка стоимости ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, может быть осуществлена на основании данных независимой экспертизы.</p>	п. 13 ПБУ 19/02
8.3.5	Учет	Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений,	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	дополнительных затрат, связанных с приобретением финансовых вложений	<p>признаваемые существенными в соответствии с п.8.3.1. настоящей Учетной политики, относящиеся сразу к нескольким объектам учета финансовых вложений, распределяются между объектами учета пропорционально их первоначальной стоимости на дату распределения.</p> <p>В случае, когда указанные дополнительные затраты относятся одновременно к нескольким сделкам и при этом сумма дополнительных затрат зависит от количества сделок, а не от стоимости вложений, приобретаемых по каждой сделке, такие дополнительные затраты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• распределяются между сделками в равных долях;</li> <li>• распределяются между объектами финансовых вложений, приобретенных в рамках одной сделки, пропорционально стоимости объектов финансовых вложений.</li> </ul>	
8.3.6	Учет ценных бумаг, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления	Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.	п. 17 ПБУ 19/02

#### 8.4 Учет изменения стоимости финансовых вложений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
-------	------------	------------------------	--



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1	2	3	4
8.4.1	Корректировка учетной стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	<p>Корректировка учетной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Текущая рыночная стоимость определяется в размере их цены (последней котировки) на дату закрытия (на последнее число месяца) торгов на Московской Бирже ММВБ-РТС, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли (фондовых бирж), включая зарубежные, имеющие соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.</p> <p>Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовый результат (в состав прочих доходов или расходов).</p> <p>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 на дату последней котировки за вычетом созданного по нему резерва под обесценение финансовых вложений.</p> <p>Проверка на обесценение и формирование резерва под обесценение финансовых вложений, по которым перестала определяться текущая рыночная стоимость, осуществляется в порядке, предусмотренном для финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, начиная с отчетного периода, в котором, указанные финансовые вложения перестали котироваться на</p>	п. 20 ПБУ 19/02

пп.24, 38 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий основанием
1	2	3	4
		<p>рынке ценных бумаг.</p> <p>В случае временного прекращения торгов акциями, Общество продолжает отражать их в бухгалтерском учете и отчетности в составе котируемых финансовых вложений (без перевода в некотируемые).</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете по состоянию на конец отчетного периода по первоначальной стоимости.</p> <p>При этом в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного периода указанные финансовые вложения отражаются по их учетной стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существует обесценение.</p> <p>По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью равномерно (ежемесячно) в течение периода их обращения относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов).</p>	
8.4.2	Корректировка учетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость		пп. 21, 38 ПБУ 19/02
			п. 22 ПБУ 19/02
8.4.3	Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости	Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится.	п. 23 ПБУ 19/02

### 8.5 Оценка финансовых вложений при списании

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт,
-------	------------	------------------------	------------------

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
1	2	3	служащий обоснованием
8.5.1	Оценка выбытия финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	<p>При выбытии:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),</li> <li>• предоставленные другим организациям займы,</li> <li>• депозитные вклады в кредитных организациях,</li> <li>• дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;</li> <li>• векселя;</li> <li>• прочие индивидуально определяемые ценные бумаги</li> </ul> <p>оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.</p> <p>Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.</p> <p>При этом средняя первоначальная стоимость определяется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений как частное от деления первоначальной стоимости на количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших финансовых вложений, относящихся к этой единице бухгалтерского учета, в течение данного месяца.</p>	<p>п. 27 ПБУ 19/02,</p> <p>п. 26 ПБУ 19/02</p> <p>п. 28 ПБУ 19/02</p>
8.5.2	Оценка выбытия	При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых	п. 30 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость	вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки, сформированной в соответствии с п.8.4.1. настоящей Учетной политики.	

## 8.6 Учет доходов и расходов от выбытия финансовых вложений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.6.1	Учет доходов от выбытия финансовых вложений	Доходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих доходов.	п. 34 ПБУ 19/02; п. 7 ПБУ 9/99.
8.6.2	Учет расходов от выбытия финансовых вложений	Расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих расходов.	п.11 ПБУ 10/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4

## 8.7 Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
8.7.1	Обесценение финансовых вложений	<p>Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.</p> <p>Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на отчетную дату и на последнюю дату предыдущего отчетного года учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости (свыше 20%);</li> <li>• в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменилась исключительно в направлении ее уменьшения (свыше 20%);</li> <li>• на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (свыше 20%) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.</li> </ul>	п. 37 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>На основании профессионального суждения менеджмента, при наличии обоснованной уверенности в негативном прогнозе (отсутствие ожидания положительной динамики на период в 1 год после отчетной даты), возможно признание устойчивым снижение стоимости финансовых вложений в случаях, когда применяемый в целях настоящего пункта уровень существенности не превышает 20%.</p> <p>Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.</p> <p>Организация вправе производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.</p> <p>Проверка на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности может быть инициирована Руководством Общества в связи с проведением значительных сделок с ценными бумагами, влекущих существенные разовые изменения статей бухгалтерской отчетности в течение кварталов отчетного года, другими основаниями.</p> <p>Результаты проверки на обесценение фиксируются в «Ведомости-расчете резерва под обесценение финансовых вложений».</p> <p>При проведении теста на наличие признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Сопоставляет учетную и расчетную стоимость финансового вложения на отчетную дату и на последнюю дату предыдущего отчетного года;</li> <li>• Проверяет динамику расчетной стоимости финансового вложения за отчетный период;</li> <li>• Анализирует будущие возможности повышения расчетной стоимости</li> </ul>	
8.7.2	Проверка на обесценение финансовых вложений		п. 38 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>данных финансовых вложений.</p> <p>В случае обнаружения признаков обесценения финансового вложения в виде вкладов в уставный капитал общества (за исключением вкладов в котироваемые акции общества), займов (кредитов) предоставленных и прочих финансовых вложений, тестированию на обесценение также подлежат другие активы по обществу (в т. ч. дебиторская задолженность, авансы выданные, товары, переданные в переработку), в отношении которого были обнаружены признаки обесценения финансового вложения.</p>	
8.7.3.	Расчетная стоимость паев и акций (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость паев и акций дочерних/зависимых обществ для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>При наличии оценки паев или акций, выполненной независимым оценщиком на дату не ранее, чем 6 месяцев до отчетной даты, в качестве расчетной стоимости принимается стоимость доли в соответствии с отчетом оценщика.</p> <p>В случае, если оценки, выполненной независимым оценщиком не имеется, в качестве расчетной стоимости принимается стоимость доли чистых активов дочернего/зависимого общества, использованная при составлении последней по времени консолидированной МСФО отчетности (годовой или промежуточной) Группы, увеличенная на стоимость гудвилла (в случае, если его признание в МСФО отчетности Группы продолжается). Если дочернее/зависимое общество владеет акциями/долями собственных дочерних обществ (Субгруппа), подлежащих консолидации в рамках МСФО отчетности Группы, расчетная стоимость доли чистых активов такого дочернего/зависимого общества исчисляется с учетом стоимости чистых активов Субгруппы, при этом стоимости финансовых вложений дочернего/зависимого общества в общества Субгруппы вычитаются.</p> <p>Если Общество помимо прямого владения акциями дочернего общества</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>(«конечное общество») владеет им через другие свои дочерние общества («холдинговые общества»), на обесценение тестируются все эти дочерние общества в совокупности. Расчетная стоимость исчисляется путем арифметического сложения долей чистых активов дочерних обществ, использованных при составлении последней по времени МСФО отчетности Группы, при этом стоимости финансовых вложений «холдинговых обществ» в «конечное общество» вычитаются.</p> <p>Если дочернее общество владеет долей в размере от 18% до 50% акций Общества, то для целей тестирования на обесценение финансового вложения расчетная стоимость такого дочернего общества определяется с учетом консолидации доли владения в Обществе методом долевого участия по принципам МСФО.</p>	
8.7.4.	Расчетная стоимость займов выданных (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость займов выданных для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетная стоимость признается равной балансовая стоимость выданных займов в случае, если займ обслуживается и погашается в соответствии с условиями договора займа.</p> <p>В случае, если условия договора займа в части погашения нарушены, расчетная стоимость соответствует балансовой стоимости выданных займов, уменьшенной на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в случае просрочки от 3 до 6 мес.- на 25% просроченной суммы</li> <li>• в случае просрочки от 6 до 9 мес.- на 50% просроченной суммы</li> <li>• в случае просрочки от 9 до 12 мес.- на 75% просроченной суммы</li> <li>• в случае просрочки свыше 12 мес.- на 100% просроченной суммы</li> </ul> <p>На основании профессионального суждения менеджмента и ретроспективного</p>	



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		анализа взаимоотношений между Обществом и контрагентом возможно начисление увеличенной или пониженной ставки процента.	
8.7.5.	Расчетная стоимость прав требования (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость приобретенных прав требования для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетная стоимость признается равной балансовой стоимости прав требования в случае, если права требования погашаются в соответствии с соглашением между Обществом и дебитором.</p> <p>В случае, если условия соглашения в части оплаты требования нарушены, расчетная стоимость соответствует балансовой стоимости прав требования уменьшенной на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в случае просрочки от 3 до 6 мес.- на 25% просроченной суммы</li> <li>• в случае просрочки от 6 до 9 мес.- на 50% просроченной суммы</li> <li>• в случае просрочки от 9 до 12 мес.- на 75% просроченной суммы</li> <li>• в случае просрочки свыше 12 мес.- на 100% просроченной суммы</li> </ul> <p>На основании профессионального суждения менеджмента и ретроспективного анализа взаимоотношений между Обществом и контрагентом возможно начисление увеличенной или пониженной ставки процента.</p>	
8.7.6.	Расчетная стоимость векселей (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость приобретенных векселей для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетная стоимость признается равной балансовой стоимости приобретенных векселей, если стоимость активов векселедателя в соответствии с его бухгалтерской отчетностью на последнюю отчетную дату не меньше подлежащей оплате вексельной суммы.</p> <p>В случае невыполнения условия, указанного в предыдущем абзаце настоящей</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		Учетной политики, расчетная стоимость признается равной стоимости чистых активов векселедателя.	
8.7.7.	Расчетная стоимость приобретенных процентных облигаций (для целей проверки на обесценение)	<p>Расчетная стоимость приобретенных процентных облигаций для целей проверки на обесценение формируется с учетом следующих положений:</p> <p>Расчетной стоимостью признается балансовая стоимость облигаций, в случае, если процент (дисконт) выплачивается в соответствии с условиями эмиссии облигаций.</p> <p>В случае если условия эмиссии нарушены, расчетная стоимость уменьшается аналогично уменьшению расчетной стоимости займов выданных.</p>	
8.7.8.	Учет резерва под обесценение финансовых вложений	<p>В случае наличия условий, перечисленных в пункте 8.7.1 настоящей Учетной политики, приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, на основании Ведомости-расчета резерва под обесценение финансовых вложений создается оценочный резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений с отнесением в состав прочих расходов.</p> <p>Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года (периода - при условии принятия Руководителем Общества решения о проведении проверки на обесценение финансовых вложений на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.</p> <p>В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отображается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного Резерва под их обесценение.</p> <p>Если имеющаяся в Обществе информация позволяет сделать вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого</p>	п. 38 ПБУ 19/02
			п. 40 ПБУ 19/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (учитывается в составе прочих доходов).</p> <p>При частичном выбытии финансового вложения, расчетная стоимость которого вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанному финансовому вложению относится на финансовые результаты (учитывается в составе прочих доходов) пропорционально стоимости выбывающей доли финансового вложения к общей его стоимости.</p>	

### 8.8 Учет векселей с дисконтом

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.8.1	Учет векселей с дисконтом	Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселя ежемесячно равномерно в соответствии с условиями его выпуска относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).	п. 22 ПБУ 19/02

### 8.9 Учет депозитных счетов в банках

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
8.9.1	Учет финансовых	Финансовые вложения в форме депозитов классифицируемые как денежные	Инструкция к плану

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	вложений в форме депозитов	<p>эквиваленты и как финансовые вложения, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с применением аналитики «Депозиты в банках».</p> <p>Депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев, депозиты до востребования, а также бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями, признаются денежными эквивалентами, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».</p>	<p>счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>ПБУ 23/2011</p>

## 9. ПОРЯДОК УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

### 9.1 Порядок отражения основной суммы полученных кредитов и займов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
9.1.1	Отражение основной суммы кредитов (займов) в учете	<p>Полученные Обществом кредиты и займы в зависимости от срока погашения подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• долгосрочные (на срок более 12 месяцев);</li> <li>• краткосрочные (на срок не более 12 месяцев).</li> </ul> <p>Задолженность по долгосрочным кредитам и займам учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».</p> <p>Задолженность по краткосрочным кредитам и займам учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».</p> <p>Погашение основной суммы обязательства по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.</p>	Инструкция по применению плана счетов (описание счетов 66, 67), утв. Приказом Минфина РФ № 94н
9.1.2	Классификация	Для раскрытия в бухгалтерском балансе информация о задолженности по	п. 19 ПБУ 4/99, утв.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	задолженности по кредитам и займам для целей отчетности	<p>кредитам и займам в зависимости от срока погашения подразделяется на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты);</li> <li>• долгосрочную (срок погашения по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).</li> </ul>	Приказом Минфина РФ № 43н
9.1.3	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	<p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в бухгалтерском балансе осуществляется, если срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев после отчетной даты (годовой и промежуточной отчетности).</p> <p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на счетах бухгалтерского учета не производится, даже если до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев. Такая задолженность продолжает учитываться на счете 67 до момента погашения.</p> <p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в бухгалтерском балансе не производится, если предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), т. о. что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты. Возможность продления должна быть подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа) до даты утверждения финансовой отчетности.</p>	п. 19 ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ № 43н
9.1.4.	Перевод краткосрочной	В случае изменения условий договора займа (кредита) с продлением сроков исполнения обязательств, перевод краткосрочной задолженности в	п. 19 ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	задолженности в долгосрочную	<p>долгосрочную на счетах бухгалтерского учета не производится, даже если до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев. Такая задолженность продолжает учитываться на счете 66 до момента погашения.</p> <p>Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в бухгалтерском балансе (в случае продления сроков исполнения обязательств) осуществляется, если срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев.</p>	№ 43н

## 9.2 Порядок учета дополнительных расходов по привлечению кредитов и займов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
9.2.1	Состав дополнительных расходов	<p>Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам (займам) являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);</li> <li>• Дополнительные расходы по кредитам (займам).</li> </ul> <p>Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;</li> <li>• суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);</li> <li>• комиссии и иные расходы, непосредственно связанные с получением</li> </ul>	п. 3 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н

		займов (кредитов).	
9.2.2	Период признания дополнительных расходов	Дополнительные расходы по привлечению кредитов и займов включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.	п. 6, 8 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.2.3	Отражение дополнительных расходов в Отчете о финансовых результатах	<p>Дополнительные расходы по полученным кредитам и займам, включенные в состав прочих расходов, отражаются в Отчете о финансовых результатах в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проценты, подлежащие уплате, отражаются в строке «Проценты к уплате»;</li> <li>• Прочие дополнительные расходы отражаются в строке «Прочие расходы».</li> </ul> <p>Для целей настоящего пункта к процентам, подлежащим уплате, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств Общества (в том числе по товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам), помимо той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета включается в стоимость инвестиционного актива;</li> <li>• Дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям.</li> </ul>	<p>Приказ МФ РФ № 66н от 02.07.2010г.;</p> <p>пп. 1, 3, 7, 15, 16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н;</p> <p>п. 11 ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ № 33н;</p> <p>Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)</p>

### 9.3 Порядок признания процентных расходов по кредитам и займам

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
9.3.1	Период признания	Начисление процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору),	п. 8 ПБУ 15/2008, утв.



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	процентных расходов	отражается в учете равномерно последним днем каждого месяца, к которому они относятся (вне зависимости от предусмотренного договором графика оплаты).	Приказом Минфина РФ № 107н
9.3.2	Порядок отражения процентных расходов	<p>Проценты по кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно на тех же счетах расчетов, что и основная сумма долга:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам";</li> <li>• счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".</li> </ul> <p>При этом в бухгалтерской отчетности проценты по долгосрочным кредитам (займам), подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам, в том числе и в случаях, когда сам кредит (заем) отражается в составе долгосрочных обязательств по заемным средствам.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов, кроме той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p> <p>В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива при наличии следующих условий:</p> <p>а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;</p>	<p>п. 4, 6, 7 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н</p> <p>п. 19 ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ № 43н</p> <p>п.9 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете (данное условие считается выполненным с даты первого по времени начисления процентов);</p> <p>в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива (началом работ считается дата отражения в учете первых затрат по приобретению, сооружению, изготовлению инвестиционного актива (п. 16 ПБУ 10/99)).</p> <p>В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.</p> <p>Расчет осуществляется в соответствии с алгоритмом, отраженным в п. 9.3.3 настоящей Учетной политики.</p> <p>При этом алгоритм может быть использован в случае невозможности определения направлений использования кредитных (заемных) средств. В случае, если при использовании нецелевого кредита (займа) есть конкретные документы (платежные поручения), подтверждающие расход кредитных (заемных) средств, направленных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, то проценты, включаемые в стоимость</p>	<p>п. 14 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>инвестиционного актива распределяются в соответствии с такими платежными поручениями.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.</p>	<p>п.10 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н</p>
9.3.3	<p>Алгоритм расчета процентов по целевым (общим) кредитам, включаемым в стоимость инвестиционного актива</p>	<p>По каждому кредитному договору:</p> <p>а) Рассчитывается сумма процентов за расчетный период (месяц).</p> <p>б) Рассчитывается доля займов (кредитов) общего назначения (Д), использованных на приобретение, сооружение и (или) изготовление каждого инвестиционного актива, на основании Справки, предоставленной профильным подразделением:</p> $Д = \frac{\sum ЗКиa}{\sum ЗКобщ}$ <p>где:</p> <p><math>\sum ЗКиa</math> - сумма займа (кредита) общего назначения (имеющего сальдо на начало расчетного периода либо полученного в расчетном периоде), направленная на приобретение, сооружение, изготовление конкретного инвестиционного актива, за весь период действия договора по отчетную дату включительно;</p> <p><math>\sum ЗКобщ</math> - общая сумма привлеченных заемных средств по кредитному договору</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>общего назначения (имеющему saldo на начало расчетного периода либо полученного в расчетном периоде) за весь период действия конкретного незакрытого договора по отчетную дату включительно.</p> <p>в) Рассчитывается сумма процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, путем умножения суммы начисленных процентов, рассчитанных в п. а), и доли, рассчитанной в п. б).</p> <p>При этом с месяца, следующего за месяцем списания инвестиционного актива со счета 08 (ввод в эксплуатацию и пр.), капитализация процентов по нему прекращается (проценты подлежат включению в состав прочих расходов).</p>	
9.3.4	Критерий отнесения объектов к инвестиционным активам	<p>Под инвестиционным активом в целях настоящего раздела понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (свыше 30 млн. рублей).</p> <p>К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут:</p> <p>а) приняты к учету Обществом и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• основных средств (включая земельные участки);</li> <li>• нематериальных активов;</li> <li>• расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;</li> <li>• иных внеоборотных активов;</li> </ul> <p>б) включены в первоначальную (восстановительную) стоимость существующих объектов основных средств.</p>	п. 7 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
9.3.5	Порядок признания процентов в расходах при приостановлении приобретения инвестиционного актива	<p>При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p> <p>В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.</p> <p>При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p> <p>Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, а также в случае, если длительная приостановка создания инвестиционного актива представляет собой необходимую часть процесса подготовки актива к использованию по назначению.</p>	п. 11 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.3.6	Прекращение включения процентов в стоимость	Включение процентов по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения работ по подготовке инвестиционного актива к использованию или продаже. Завершение работ по подготовке инвестиционного	п. 12, 13 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	инвестиционного актива	<p>актива к использованию подтверждается актом ввода объекта в эксплуатацию, другим аналогичным документом (в зависимости от характера актива).</p> <p>В случае, если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.</p>	
9.3.7	Порядок пересчета в рубли процентов по кредитам и займам в валюте	Начисленные проценты по займам и кредитам, полученным в иностранной валюте, учитываются на сч.66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в валютной и рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату начисления процентов, фактической оплаты процентов, а также на последнюю дату каждого месяца.	п. 4-7 ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ № 154н
9.3.8	Порядок пересчета займов и кредитов, выраженных в иностранной валюте	Задолженность по предоставленному Обществу займу и (или) кредиту, полученному в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете заемщика в валютной и рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции, а также на последнюю дату каждого месяца.	п. 4-7 ПБУ 3/2006, утв. Приказом Минфина РФ № 154н

#### 9.4 Задолженность, обеспеченная выданными векселями

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
9.4.1	Задолженность, обеспеченная выданными векселями	<p>Суммы задолженности поставщикам, обеспеченные выданными Обществом собственными векселями учитываются обособленно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».</p> <p>Задолженность Общества перед займодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - долгосрочная.</p> <p>Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение оплаты поставок и займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обязательства к уплате» по номинальной стоимости.</p>	Инструкция к плану счетов (описание счета 60), утв. Приказом Минфина РФ № 94н
9.4.2	Период включения процентов/дисконт а в расходы	По выданным векселям сумма причитающихся к оплате векселедержателю процентов, дисконта отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения ценной бумаги в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.	абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н
9.4.3	Учет процентов/дисконт а по векселям выданным	Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.	абз.1 п. 15 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н

## 9.5 Задолженность по облигационным займам

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
9.5.1	Счета учета облигационных займов	<p>Займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, отражаются в учете обособленно по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по номинальной стоимости.</p> <p>Задолженность по таким займам отражается в учете в момент получения Обществом денег или иного имущества.</p>	<p>Инструкция по применению плана счетов (описание счета 66, 67), утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>п.16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н</p>
9.5.2	Учет размещения облигаций по цене, отличающейся от номинала	<p>1. При размещении облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, делаются записи по дебету счета учета денежных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в корреспонденции со счетом 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или счетом 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - по номинальной стоимости облигаций;</li> <li>• в корреспонденции со счетом 98 "Доходы будущих периодов" - на сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью.</li> </ul> <p>Сумма, отнесенная на счет 98 "Доходы будущих периодов", списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 "Прочие доходы и расходы".</p> <p>2. При размещении облигаций с дисконтом:</p>	<p>п.16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н;</p> <p>Инструкция к плану счетов (описание сч.66, 67), утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• делаются записи по дебету счета учета денежных средств в корреспонденции со счетом 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или счетом 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - по цене размещения;</li> <li>• сумма дисконта отражается по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетом 97 «Расходы будущих периодов».</li> </ul> <p>Сумма, отнесенная на счет 97 «Расходы будущих периодов», списывается в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения облигаций.</p>	
9.5.3	Учет процентов по облигациям	<p>Проценты, причитающиеся к оплате по выпущенным облигациям, отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости облигаций как кредиторская задолженность на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"</p> <p>Начисленные проценты по облигациям отражаются Обществом в составе прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора займа.</p>	п.16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н

## 10. УЧЕТ КАПИТАЛА

### 10.1 Учет уставного (акционерного) капитала

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
10.1.1	Счет учета Уставного капитала	<p>Учет информации о состоянии и движении уставного капитала ведется на счете 80 "Уставный капитал".</p> <p>Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества, за исключением случая отражения события, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, указанного в п.10.1.3. настоящей Учетной политики.</p>	<p>Описание счета 80</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
10.1.2	Порядок формирования записей по счету 80	Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала Общества.	<p>Описание счета 80</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
10.1.3	Момент отражения в учете изменения уставного капитала	<p>Операции по изменению уставного капитала Общества отражаются в бухгалтерском учете после регистрации изменений, внесенных в устав Общества.</p> <p>В случае, когда документы на регистрацию изменений в Уставном капитале переданы до окончания отчетного периода, а их регистрация осуществлена в следующем отчетном периоде (до или после даты подписания бухгалтерской отчетности), такой факт хозяйственной деятельности классифицируется как «Событие, подтверждающее существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия»: операции по изменению уставного капитала Общества отражаются в учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания</p>	<p>п.6 ст.52 ГК РФ,</p> <p>п. 2 ст. 12 и ст. 14</p> <p>Закона об АО № 208-ФЗ,</p> <p>Описание счета 80</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>В случае, когда документы на регистрацию изменений в Уставном капитале переданы на регистрацию после окончания отчетного периода до даты подписания отчетности за отчетный период, такой факт хозяйственной деятельности классифицируется как «Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность»: информация по изменению Уставного капитала Общества раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.</p>	<p>Минфина РФ № 94н</p> <p>п.5, 9, 12 ПБУ 7/98</p>
10.1.4	Источники увеличения уставного капитала	<p>Уставный капитал Общества может быть увеличен:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• путем увеличения номинальной стоимости акций;</li> <li>• путем размещения дополнительных акций.</li> </ul>	ст.28 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ
10.1.5	Способы уменьшения уставного капитала	<p>Уставный капитал Общества может быть уменьшен:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• путем уменьшения номинальной стоимости акций;</li> <li>• путем сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» №208-ФЗ.</li> </ul>	ст.29 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ

## 10.2 Учет добавочного капитала

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служущий обоснованием
		1	2	
10.2.1	Счет учета добавочного капитала		3	4
		Учет информации о добавочном капитале Общества ведется на счете 83 "Добавочный капитал".		Описание счета 83 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.2.2	Учет по источникам образования	<p>Изменения добавочного капитала за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумм прироста стоимости внеоборотных активов по переоценке,</li> <li>• сумм, полученных сверх номинальной стоимости по обыкновенным и привилегированным акциям,</li> <li>• сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал Общества, восстановленных передающей стороной,</li> </ul> <p>учитываются на счете 83 «Добавочный капитал» обособленно.</p>		<p>ПБУ 6/01</p> <p>Описание счета 83 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
10.2.3	Изменения добавочного капитала за счет переоценки внеоборотных активов	<p>Прирост стоимости основных средств, выявляемый по результатам их переоценки, отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами учета основных средств.</p> <p>Уменьшение стоимости основных средств, выявленное в результате их уценки, по ранее дооцененным объектам основных средств, отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетами учета основных средств, в сумме, не превышающей сумму предыдущих дооценок, зачисленных ранее в добавочный капитал.</p> <p>При выбытии ранее дооцененных основных средств, сумма их дооценки</p>		<p>п.48 Приказа Минфина РФ № 91н от 13.10.2003</p> <p>Описание счета 83 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли организации в аналитике «Прибыль, подлежащая распределению» текущего отчетного периода.	
10.2.4	Изменения добавочного капитала за счет сумм, полученных сверх номинальной стоимости размещенных акций	Сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, отражаются по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".	Описание счета 83 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.2.5.	Списание учтенных в составе Добавочного капитала сумм НДС по ОС, принятым в качестве взноса в уставный капитал Общества	При выбытии основных средств, полученных в уставный капитал, сумма НДС по ним, учтенная на счете 83 "Добавочный капитал", отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли Общества.	

### 10.3 Учет собственных акций (долей), выкупленных у акционеров

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
10.3.1	Счет учета собственных акций, выкупленных у акционеров	<p>Учет информации о собственных акциях, выкупленных Обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования, ведется на счете 81 "Собственные акции (доли)".</p> <p>Собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, к финансовым вложениям не относятся (п. 3 ПБУ 19/02).</p>	Описание счета 81 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.3.2	Отражение в учете операции выкупа собственных акций	При выкупе Обществом принадлежащих ему акций в учете формируется бухгалтерская запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" в корреспонденции со счетами расчетов (75 – при выкупе у акционеров, 76 – при выкупе через агента) на сумму фактических затрат.	
10.3.3	Отражение в учете аннулирования собственных акций	<p>Аннулирование выкупленных Обществом собственных акций отражается бухгалтерской записью по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" в корреспонденции со счетом 80 "Уставный капитал" на сумму номинальной стоимости выкупленных собственных акций.</p> <p>Возникающая при этом на счете 81 "Собственные акции (доли)" разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 91 "Прочие доходы и расходы".</p>	Описание счета 81 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.3.4	Отражение в учете размещения ранее	При размещении ранее выкупленных Обществом у своих акционеров собственных акций на вторичном фондовом рынке в учете формируются	Описание счета 81 Инструкции к плану

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	выкупленных собственных акций на вторичном фондовом рынке	<p>бухгалтерские записи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" в корреспонденции со счетами расчетов (75 – при продаже акционерам, 76 – при продаже через агента) на сумму номинальной стоимости реализованных акций;</li> <li>по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами расчетов (75 – при продаже акционерам, 76 – при продаже через агента) на разницу между стоимостью реализации и номинальной стоимостью реализованных акций;</li> <li>по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 81 «Собственные акции (доли)» на разницу между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью в части, не превышающей сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» (в пределах ранее сформированного эмиссионного дохода). Часть указанной суммы, превышающая сальдо по счету 83 «Добавочный капитал», отражается в составе прочих расходов.</li> </ul>	счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

#### 10.4 Резервы специального назначения за счет нераспределенной прибыли

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
10.4.1	Обязательства по созданию резервного фонда	В Обществе создается резервный фонд в размере 15% от Уставного капитала, предусмотренном уставом Общества.	п. 1 ст. 35 Закона об АО № 208-ФЗ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом Общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом Общества и составляет 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом Общества.</p> <p>Резервный фонд Общества предназначен для:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- покрытия убытков Общества,</li> <li>- погашения облигаций Общества,</li> <li>- выкупа акций Общества</li> </ul> <p>в случае отсутствия иных средств.</p> <p>Резервный фонд не может быть использован для иных целей.</p>	
10.4.2	Счет учета резервного капитала	Учет информации о состоянии и движении резервного капитала ведется на счете 82 "Резервный капитал".	Описание счета 82 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.4.3	Отражение в учете отчислений в резервный капитал	<p>Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".</p> <p>Отчисления в резервный капитал отражаются в бухгалтерском учете на основании решения Общего собрания акционеров.</p>	Описание счета 82 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н Федеральный закон 208-ФЗ от 26.12.1995
10.4.4	Отражение в учете	Использование средств резервного капитала, осуществляемое в случае	п.1 ст.35 Федерального



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	использования резервного капитала	<p>отсутствия иных средств, отражается записями по дебету счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика «Убыток, подлежащий покрытию») - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка Общества, полученного в периоды, предшествующие периоду, в котором получена прибыль, или за отчетный год;</li> <li>66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" - в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества;</li> <li>81 "Собственные акции (доли)" – в части сумм резервного фонда, направляемых на выкуп собственных акций.</li> </ul>	<p>закона 208-ФЗ</p> <p>Описание счета 82 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

## 10.5 Учет нераспределенной прибыли

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
10.5.1	Счет учета нераспределенной прибыли	Информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка Общества отражается на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".	Описание счета 84 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.5.2	Отражение в учете	Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными	Описание счета 84

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	чистой прибыли (убытка)	<p>оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика «Прибыль, подлежащая распределению») в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".</p> <p>Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика «Убыток, подлежащий покрытию») в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".</p>	Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
10.5.3	Отражение в учете дивидендов учредителям	<p>Направление части прибыли отчетного года на выплату дивидендов учредителям Общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается записью по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика «Прибыль, подлежащая распределению») в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>По истечении срока для обращения с требованием о выплате невостребованных дивидендов, объявленные и невостребованные лицами, имеющими право на получение дивидендов, дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли Общества по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (аналитика "Прибыль, подлежащая распределению") текущего отчетного периода.</p>	<p>Описание счета 84</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>п. 9 ст. 42 Закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ</p>
10.5.4	Отражение в учете отчислений в резервный капитал	<p>Направление части прибыли отчетного года в резервный фонд отражается записью по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 82 «Резервный капитал».</p>	<p>Описание счета 82</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
10.5.5	Прибыль в	После начисления дивидендов акционерам и проведения обязательных	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	обращении	отчислений в резервный фонд Общества, оставшаяся нераспределенная прибыль отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (аналитика «Нераспределенная прибыль в обращении»).	
10.5.6	Прибыль использованная	По мере использования прибыли, находящейся в обращении, в учете отражаются бухгалтерские записи по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (аналитика «Нераспределенная прибыль использованная») в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (аналитика «Нераспределенная прибыль в обращении»).	
10.5.7	Отражения в учете и отчетности решения о распределении чистой прибыли	<p>Распределение чистой прибыли отражается в бухгалтерском учете на основании:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Протокола общего собрания акционеров;</li> <li>• Бухгалтерской справки-расчета, содержащей обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете».</li> </ul> <p>Распределение чистой прибыли по результатам деятельности Общества за отчетный год признается событием после отчетной даты и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном ПБУ 7/98 «Событие после отчетной даты» и п.1.9.4 настоящей Учетной политики.</p>	ПБУ 7/98
10.5.8	Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию	<p>Общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций,</li> </ul>	«Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).</li> </ul>	акцию», утв. Приказом МФ РФ №29н от 21.03.2000г.

## 11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 11.1 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
11.1.1	Порядок классификации задолженности на краткосрочную и долгосрочную	<p>Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности).</p> <p>Долгосрочная дебиторская и долгосрочная кредиторская задолженность, срок погашения которой на дату составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности остается не более 12 месяцев, отражается в отчетности в составе краткосрочной задолженности.</p> <p>В бухгалтерской отчетности долгосрочная и краткосрочная задолженности отражаются обособленно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в первом разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы»;</li> <li>• Краткосрочная дебиторская задолженность отражается во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы»;</li> <li>• Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в четвертом разделе баланса «Долгосрочные обязательства»;</li> <li>• Краткосрочная кредиторская задолженность отражается в пятом разделе баланса «Краткосрочные обязательства».</li> </ul>	п. 19 ПБУ 4/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
11.1.2	Признание и оценка дебиторской задолженности покупателей (в т. ч. за электроэнергию, теплоэнергию)	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (в т. ч. по электрической и тепловой энергии) учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).	п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н);  Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
11.1.3	Признание и оценка прочей дебиторской задолженности	Расчеты с прочими дебиторами, в том числе по претензиям, признаются в учете и отчетности исходя из стоимости, предусмотренной договорами, первичными документами, принятыми к бухгалтерскому учету. Расчеты по штрафам, пени, неустойкам, начисленным на основании хозяйственных договоров, отражаются в учете по наступлению ранней из дат: на момент признания или на момент получения решения суда.	п. 73, 76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н);  Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н;
11.1.4	Признание и оценка кредиторской	Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных	п.14.2 ПБУ 10/99  п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	задолженности	<p>обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).</p> <p>Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• без учета налога на добавленную стоимость, если наличие НДС в договоре не определено;</li> <li>• с учетом налога на добавленную стоимость, если сумма/ставка НДС указана в договоре. Сумма НДС при этом отражается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» без отнесения на счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» до момента получения первичных документов, достаточных для принятия НДС к вычету.</li> </ul>	<p>бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н),</p> <p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
11.1.5	Порядок учета расчетов по налогам, сборам и страховым взносам	<p>Учет расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым в бюджет ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу и сбору в разрезе территориальных налоговых органов, уровней бюджетов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), видов задолженности (налог, сбор, пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).</p> <p>При этом аналитика «Уровни бюджетов» обязательна к заполнению только по налогам и сборам, подлежащим распределению между бюджетами на уровне организации.</p> <p>Учет расчетов по страховым взносам, уплачиваемым во внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом в разрезе видов страховых взносов, видов задолженности (сбор, пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме сбора и т.д.).</p>	<p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
11.1.6	Учет авансов полученных	<p>Предварительной оплатой (авансом) является оплата, полученная продавцом до наступления даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав покупателю.</p> <p>Авансы, полученные в рублях, иностранной валюте и рублях, соответствующих установленной условной единице, отражаются обособленно на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».</p> <p>Авансы полученные отражаются в бухгалтерском учете в составе кредиторской задолженности с НДС.</p> <p>НДС, исчисленный к уплате в бюджет с полученных авансов, отражается в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.</p>	<p>п. 1 ст. 487 ГК РФ</p> <p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
11.1.7	Учет авансов выданных	<p>Предварительной оплатой (авансом) является оплата, выданная поставщику до наступления даты фактической отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав продавцом.</p> <p>Авансы, выданные в рублях, иностранной валюте и рублях, соответствующих установленной условной единице, отражаются обособленно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».</p> <p>Не относится к расходам выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если</p>	<p>Письмо Минфина РФ № 07-02-18/01 от 09.01.2013г.</p> <p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>п. 3 ПБУ 10/99</p> <p>п.1 ст. 487 ГК РФ</p> <p>Письмо Минфина РФ № 07-02-18/01 от</p>



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно. В частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Оплата за подписные издания (периодическую литературу) в случаях, когда подписка осуществляется через отделения почты России без предоставления отгрузочных документов, учитывается на счете учета расчетов в аналитике авансов выданных и ежемесячно равномерно списывается на счета учета затрат пропорционально количеству месяцев подписки без предварительного оприходования полученных подписных изданий на счета учета материальных ценностей.</li> <li>Предоплата, произведенная Обществом по договорам страхования, в бухгалтерском учете признается в качестве дебиторской задолженности и учитывается на сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в аналитике «Расчеты по страхованию». Расчет и списание стоимости потребленных страховых услуг в дебет счетов учета затрат (расходов) с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в аналитике «Расчеты по страхованию» производится исходя из количества календарных дней действия договора страхования в текущем периоде.</li> </ul> <p>Авансы выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе дебиторской задолженности с НДС.</p> <p>НДС, исчисленный к возмещению с выданных авансов, отражается в бухгалтерском учете на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"</p>	<p>09.01.2013г.</p> <p>Письмо Минфина РФ от 11.04.2011 № 07-02-06/42</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>обособленно.</p> <p>Авансы уплаченные в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, приобретением и строительством объектов основных средств, приобретенным НМА, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.</p>	
11.1.8	Резерв по сомнительным долгам	<p>Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам.</p> <p>Формирование и корректировка Резерва по сомнительным долгам осуществляется в порядке и в сроки, установленные Методикой «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности».</p> <p>Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования уполномоченного подразделения с приложением подтверждающих документов и организационно-распорядительного документа Общества за счет средств резерва по сомнительным долгам либо относятся на финансовые результаты Общества, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.</p> <p>Списанная с баланса безнадежная задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в той оценке, в которой она числилась на балансе, и учитывается за балансом в</p>	<p>п. 70 Положения о ведении бухгалтерского учета, № 34н</p> <p>Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>ПБУ 21/2008</p> <p>п. 14.3 ПБУ 10/99;</p> <p>п. 77 Положения о ведении бухгалтерского учета, № 34н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>течение пяти лет с момента списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. При получении информации о ликвидации контрагента, его задолженность, учтенная на счете 007, списывается с забалансового учета на основании выписки из ЕГРЮ о ликвидации.</p> <p>Аналитический учет по счету 007 ведется в разрезе дебиторов и договоров.</p>	
11.1.9	Признание и оценка обеспечения обязательств и платежей полученных	<p>Обеспечения обязательств и платежей полученные (гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей, обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям или лицам) учитываются на отдельном забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки, полученные обеспечения на забалансовом счете отражаются в оценке, соответствующей сумме долга по состоянию на отчетную дату.</p> <p>В случае, если обеспечение обязательств и платежей полученное выражено в иностранной валюте, на последнее число отчетного периода производится пересчет его суммы по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. Отражение операции осуществляется по простой системе (без двойной записи): разница в стоимости, возникающая при пересчете, относится на увеличение/уменьшение стоимости обеспечения.</p> <p>Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности.</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
11.1.10	Признание и оценка обеспечения обязательств и платежей выданных	<p>Обеспечения обязательств и платежей выданные (гарантии), за исключением собственных векселей, выданных в обеспечение полученных займов, учитываются на отдельном забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки, обеспечения выданные принимаются на</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>забалансовый учет в оценке, соответствующей сумме основного долга.</p> <p>В случае, если обеспечение обязательств и платежей выдано в иностранной валюте, на последнее число отчетного периода производится пересчет его суммы по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ. Отражение операции осуществляется по простой системе (без двойной записи): разница в стоимости, возникающая при пересчете, относится на увеличение/уменьшение стоимости обеспечения.</p> <p>Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности.</p> <p>При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть датой погашения задолженности является:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дата подписания сторонами соглашения на проведение взаимозачета;</li> <li>• дата уведомления, полученного от контрагента, о проведении им в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ);</li> <li>• дата первичного документа, подтверждающего факт проведения Обществом в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ). Датой уведомления контрагента считается дата документа, свидетельствующего о получении им сообщения о зачете, проведенном Обществом.</li> </ul> <p>В целях оптимизации формирования консолидированной отчетности Группы «Интер РАО», зачет встречных требований в рамках Группы «Интер РАО» производится после составления акта-сверки взаимных расчетов на дату подписания сторонами соглашения на проведение взаимозачета.</p>	
11.1.11	Порядок проведения зачета встречных требований		ст. 410 ГК РФ

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
11.1.12	Порядок учета плат за негативное воздействие на окружающую среду	Начисление платы за негативное воздействие на окружающую среду отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета затрат в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».  При этом выбор счета учета затрат зависит от вида деятельности Общества и принадлежности объекта загрязнения (объект производства, объект управления и т. д.).	п. 5 ПБУ 10/99;  Федеральный закон от 10 января 2002г. №7-ФЗ "Об охране окружающей среды";  Постановление Правительства от 28 августа 1992г. №632 "Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природой среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия".

## 11.2 Порядок учета внутрихозяйственных расчетов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
11.2.1	Применение счета. 79 «Внутрихозяйствен	Для обобщения информации обо всех видах расчетов с Филиалами и Представительствами Общества (в дальнейшем – обособленными	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	ные расчеты»	<p>подразделениями) используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».</p> <p>Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ведется в разрезе обособленных подразделений, видов внутрихозяйственных операций и документов (авизо).</p> <p>Ежемесячно на последний день месяца между бухгалтериями обособленных подразделений и бухгалтерией исполнительного аппарата осуществляется оперативная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях.</p> <p>Ежеквартально на последний день квартала между бухгалтериями обособленных подразделений и бухгалтерией исполнительного аппарата осуществляется сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях, оформляется Акт сверки расчетов. Бухгалтерская отчетность в целом по Обществу включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, включая выделенные на отдельные балансы.</p> <p>Значения статей отдельных (незаконченных) балансов обособленных подразделений построчным суммированием присоединяются к соответствующим статьям баланса исполнительного аппарата.</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
I	2	3	4
11.2.2	Порядок передачи активов и обязательств между обособленными подразделениями	<p>Передача всех активов и обязательств (кроме переводов денежных средств со счета на счет) от одного обособленного подразделения другому оформляется Извещением-авизо по форме № ВХР-01 на основании подтверждающих документов.</p> <p>Передача оплат между обособленными подразделениями может осуществляться без фактической передачи денежных средств со счета одного обособленного подразделения на счет другого. Передачи оплат оформляются Извещениями-авизо по форме № ВХР-01.</p>	
11.2.3	Порядок передачи НДС между обособленным подразделением и исполнительным аппаратом	Порядок передачи НДС от обособленного подразделения исполнительному аппарату осуществляется в порядке, установленном Учетной политикой Общества для целей налогового учета.	
11.2.4	Порядок передачи денежных средств	Передача денежных средств от одного обособленного подразделения другому осуществляется путем перевода денежных средств со счета на счет без оформления авизо.	
11.2.5	Порядок передачи выручки, расходов	Выручку, затраты, прочие доходы и расходы, финансовый результат, расчеты по налогам и сборам, оценочные обязательства и пр. обособленные подразделения передают Исполнительному аппарату в порядке, предусмотренном Положением по взаимодействию с соответствующим обособленным подразделением, утвержденным приказом Руководителя Общества.	
11.2.6	Порядок передачи ОНА, ОНО, ПНА, ПНО	Порядок передачи информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, текущем начисленном налоге на прибыль, а также суммах признанных постоянных налоговых активов и обязательств от обособленного подразделения исполнительному аппарату осуществляется в порядке, установленном разделом 13 настоящей Учетной политики"	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4

### 11.3 Учет расчетов с персоналом

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
11.3.1	Учет расчетов по оплате труда	<p>Учет расчетов с персоналом в разрезе работников Общества осуществляется в информационной системе по учету заработной платы, данные из которой ежемесячно транслируются в бухгалтерскую программу и аккумулируются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» итоговыми оборотами без разбивки по работникам и подразделениям.</p> <p>Оплата жилья для проживания сотрудников, оплата проезда сотрудников от места проживания к месту работы, оплата проезда сотрудникам, деятельность которых носит разъездной характер, и другие аналогичные выплаты, в случаях, если указанные расходы и компенсации предусмотрены трудовыми договорами, отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».</p>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
11.3.2	Учет расчетов с подотчетными лицами	Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе сотрудников и подразделений.	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н
11.3.3	Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	<p>Учет расчетов с персоналом по прочим операциям осуществляется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в разрезе сотрудников. При этом обособленно учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расчеты по беспроцентным займам, выданным сотрудникам</li> </ul>	Инструкция к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>(аналитический разрез «Расчеты по предоставленным займам»);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расчеты с материально ответственными лицами по выявленным недостаткам, растратам, хищениям, а также расчеты с сотрудниками по возмещению потерь от порчи товарно-материальных ценностей (аналитический разрез «Расчеты по возмещению материального ущерба»);</li> <li>• расчеты по прочим операциям.</li> </ul> <p>Учет расчетов с персоналом по дивидендам осуществляется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Учет расчетов по выданным сотрудникам займам, удовлетворяющим критериям отнесения к финансовым вложениям, определенным в разделе «Порядок учета финансовых вложений» настоящей Учетной политики, осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения».</p> <p>Учет процентов по таким займам осуществляется обособленно на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (аналитический разрез "Расчеты по процентам за предоставленные займы").</p> <p>Учет расчетов с физическими лицами, зарегистрированными в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, другими лицами, занимающимися в установленном законодательством порядке частной практикой, прочими физическими лицами, работающими в Обществе по договорам гражданско-правового характера, ведется, в зависимости от характера договора на счетах расчетов с контрагентами (60,76).</p> <p>Учет расчетов по депонированным суммам осуществляется на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (аналитический разрез "Расчеты</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		по депонированным суммам").	
11.3.4	Формирование оценочных обязательств по предстоящим выплатам персоналу	<p>Общество формирует оценочные обязательства по предстоящим выплатам персоналу в порядке и в сроки, установленные Методикой «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности». В том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков;</li> <li>• оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам;</li> <li>• оценочное обязательство по оптимизации численности.</li> </ul>	ПБУ 8/2010,
11.3.5	Порядок корректировки оценочных обязательств по предстоящим выплатам персоналу	Корректировка оценочных обязательств по предстоящим выплатам персоналу осуществляется в порядке, установленном Методикой «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности».	ст. 11 Закона №402-ФЗ

#### 11.4 Учет операций по содержанию мобилизационных резервов и гражданской обороне

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
11.4.1	Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных	Имущество, полученное Обществом на ответственное хранение в качестве мобилизационных резервов по договорам с государственными органами, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в сумме указанной в договоре/иных	Федеральный закон от 26 февраля 1997 г. N 31-ФЗ "О мобилизационной

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	резервов	<p>аналогичных документах. Если стоимость имущества в договоре не указана, Общество указывает рыночную стоимость данного имущества, определяемую исходя из взвешенной оценки, учитывающей состояние имущества на момент постановки на учет (технические характеристики, изношенность и т.п.), а также рыночную стоимость аналогичного имущества. Количественный учет данного имущества не ведется, так как информация считается закрытой согласно Перечня сведений, не подлежащих засекречиванию (Минэнерго России 2010 г. п.36-40).</p> <p>Доходы, полученные Обществом за услуги по содержанию мобилизационных резервов по договорам, отражаются в составе доходов на счете 90 «Продажи».</p> <p>Расходы Общества (Обособленных подразделений) на содержание мобилизационных резервов, расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке отражаются на счете 20 «Основное производство», в соответствии с Методикой «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров» на основании перечней имущества мобилизационного резерва, планов проведения работ по мобилизационной подготовке, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.</p>	<p>подготовке и мобилизации в Российской Федерации"</p> <p>п.11 ПБУ 10/99</p> <p>п.7 ПБУ 9/99</p>
11.4.2	Учет расходов по гражданской обороне	<p>Расходы по гражданской обороне осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации и планом мероприятий по гражданской обороне, утвержденным организационно-распорядительным документом по Обществу (Обособленному подразделению).</p> <p>Расходы по гражданской обороне учитываются в составе общехозяйственных расходов в общеустановленном порядке, в соответствии с Методикой «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров».</p>	<p>Федеральный закон от 12 февраля 1998 г. N 28-ФЗ "О гражданской обороне"</p> <p>п.9 ПБУ 10/99</p>

### 11.5 Учет расчетов векселями с покупателями и поставщиками

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
11.5.1	Учет расчетов векселями с покупателями	<p>Если покупатель рассчитался <b>собственным векселем</b>, то задолженность покупателя со счета учета расчетов с покупателем переносится на счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (аналитика «Векселя полученные») на дату Акта приема-передачи векселя. Данный вексель не является финансовым вложением.</p> <p>Погашение задолженности покупателя при расчете <b>собственным векселем</b> отражается на момент получения денежных средств или иного имущества в оплату задолженности.</p> <p>Начисление процентов по такому векселю равномерно (ежемесячно) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (аналитика «Векселя полученные») и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Если покупатель рассчитался <b>векселем третьего лица</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>дисконтным/процентным</b>, такой вексель будет учитываться в составе финансовых вложений согласно разделу «Порядок учета финансовых вложений» настоящей Учетной политики.</li> </ul> <p>Погашение задолженности покупателя производится в момент получения такого векселя на основании и на дату Акта приема-передачи векселя и отражается в</p>	<p>Описание счета 62 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>п.3 ПБУ 19/02</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>учете по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета учета расчетов с покупателем.</p> <p>Начисление процентов по такому векселю будет отражаться по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (обособленно, в разрезе контрагентов и векселей) и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>бездоходным (без процентов, без дисконта)</b>, такой вексель не будет являться финансовым вложением и будет учитываться на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитика «Бездоходные векселя третьих лиц»). Погашение задолженности покупателя производится в момент получения такого векселя на основании и на дату Акта приема-передачи векселя.</li> </ul>	<p>Описание счета 76 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>
11.5.2	Учет расчетов векселями с поставщиками	<p>Если Общество рассчитывается с поставщиком <b>собственным векселем</b>, то задолженность поставщику переносится со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (аналитика «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») на счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (аналитика «Векселя выданные») на дату Акта приема-передачи векселя.</p> <p>Погашение кредиторской задолженности поставщику происходит в момент оплаты задолженности денежными средствами или иным имуществом.</p> <p>Начисление процентов по такому векселю равномерно (ежемесячно) отражается по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (аналитика "Векселя выданные") и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".</p> <p>Если Общество рассчитывается с поставщиком <b>векселем третьего лица</b>:</p> <p>Погашение кредиторской задолженности перед поставщиком производится в</p>	<p>Описание счета 60 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p> <p>п.25 ПБУ 19/02</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		момент выбытия такого векселя на основании и на дату Акта приема-передачи векселя.	
11.5.3.	Отражение в отчетности задолженности по векселям 3 лиц, полученным в оплату задолженности покупателей	Дебиторская задолженность по бездоходным векселям 3-х лиц, полученным от покупателей в счет погашения их задолженности, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе торговой задолженности по строке «Покупатели и заказчики» с последующим раскрытием информации о применении подходе в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.	

### 11.6 Учет расчетов по посредническим договорам (поручения, комиссии, агентским)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
11.6.1	Общие положения по учету посреднических договоров	<p>Права и обязанности Общества как стороны агентского договора зависят от условий заключенного <b>агентского договора</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки. Первичные документы по таким сделкам хранятся у агента.</li> <li>По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала. Первичные документы по таким сделкам хранятся у</li> </ul>	<p>п.1 ст.1005 гл.52 ГК РФ</p> <p>гл.51 ГК РФ</p> <p>п.1 ст.1005 гл.52 ГК РФ</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>принципала.</p> <p><b>По договору поручения</b> одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия.</p> <p>Права и обязанности по сделке, совершенной поверенным, возникают непосредственно у доверителя.</p> <p><b>По договору комиссии</b> одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.</p> <p>Права и обязанности по сделке приобретает комиссионер, даже если комитент был поименован в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.</p> <p>В ходе исполнения посреднического договора агент/поверенный/комиссионер предоставляет принципалу/ доверителю/комитенту <b>отчеты</b> в порядке и в сроки, предусмотренные договором.</p> <p>Если агентским договором не предусмотрено иное, к отчету агента должны быть приложены необходимые доказательства расхода, произведенных агентом за счет принципала.</p> <p>Если <u>Общество по договору</u> выступает в роли агента, поверенного, комиссионера:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Вознаграждение за оказание посреднических услуг отражается в учете как выручка от обычных видов деятельности;</li> </ul>	<p>гл.49 ГК РФ</p> <p>ст.971 гл.49 ГК РФ</p> <p>ст.990 гл.51 ГК РФ</p> <p>п.1 ст. 1008 гл.52 ГК РФ</p> <p>пп.3,5 ПБУ 9/99 «Доходы организаций»</p>
11.6.2	Отражение в учете посреднических операций, если Общество выступает в роли		

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	агента, поверенного, комиссионера	<ul style="list-style-type: none"> <li>Расходы, связанные с оказанием посреднических услуг, не возмещаемые принципалом (доверителем, комитентом), учитываются на счетах учета расходов по обычным видам деятельности;</li> <li>Расходы, связанные с оказанием посреднических услуг, возмещаемые принципалом (доверителем, комитентом), учитываются на счете расчетов с принципалом (доверителем, комитентом);</li> <li>Поступления от других юридических и физических лиц по посредническому договору в пользу принципала (доверителя, комитента) выручкой не являются;</li> <li>Расчеты с принципалом в части агентского вознаграждения учитываются на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", прочие расчеты с принципалом отражаются с использованием счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (аналитика «Расчеты от имени (в пользу) Комитента»).</li> </ul>	
11.6.3	Отражение в учете посреднических операций, если Общество выступает в роли принципала, доверителя, комитента	<p><u>Если Общество по договору выступает в роли принципала, доверителя, комитента:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Выручка по агентскому договору отражается в учете ежемесячно на основании отчета агента (поверенного, комиссионера) о факте выполнения им обязанностей по агентскому договору;</li> <li>Сумма причитающегося агенту вознаграждения признается в составе расходов по обычным видам деятельности, если настоящей Учетной политикой не предусмотрено иное;</li> <li>Расчеты с агентом в части агентского вознаграждения учитываются на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", прочие расчеты с агентом отражаются с использованием счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (аналитика «Расчеты с агентом»), за исключением расчетов с АО «ЦФР» по договору комиссии на реализацию</li> </ul>	<p>п.12 ПБУ 9/99</p> <p>п.5 ПБУ 10/99</p> <p>п.1 ст. 1008 ГК РФ</p>



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета		Нормативный акт, служебный обоснованием
		3	4	
1	2	электрэнергии на ОРЭМ. Расчеты с АО «ЦФР» (Комиссионером) по договору комиссии на реализацию электрэнергии на ОРЭМ отражаются с использованием счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».		
11.6.4	Особенности отражения в учете расчетов по агентским договорам по инвестиционной деятельности	<p>Поступающие агенту от принципала денежные средства в рамках агентского договора по инвестиционной деятельности учитываются раздельно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в части средств, предназначенных для оплаты выполняемых подрядчиками работ, закупаемых у поставщиков материалов и прочих связанных с реализацией инвестиционного проекта нужд;</li> <li>• в части средств, являющихся платой за оказываемые агентом принципалу услуги (агентского вознаграждения).</li> </ul> <p>Если в соответствии с условиями договора бухгалтерский учет затрат по строителству ведет агент, то он передает эти затраты принципалу в порядке и сроки, предусмотренные в договоре. При этом составляется сводная ведомость затрат по строителству и сводный счет-фактура.</p> <p>Если агент привлекается принципалом только с целью осуществления контроля и надзора за строителством, а все остальные функции выполняются принципалом самостоятельно, такой договор, по сути, признается договором о возмездном оказании услуг. Доходы и расходы по такому договору отражаются в бухгалтерском учете как доходы и расходы от обычных видов деятельности.</p> <p>В остальном учет доходов и расходов по агентским договорам по инвестиционной деятельности ведется в общем порядке, предусмотренном для агентских договоров.</p>		<p>Письмо Минфина №03-03-04/1/734 от 10.11.2006г.</p> <p>Письмо Минфина №03-04-10/07 от 24.05.2006г.</p>

## 11.7 Учет расчетов с учредителями

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
11.7.1	Отражение в учете расчетов с учредителями	<p>Учет расчетов по вкладам в уставный капитал и по выплате дивидендов ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Признание дивидендов в учете Общества производится на дату принятия общим собранием акционеров Общества решения о выплате дивидендов.</p> <p>Учет ведется в разрезе каждого акционера.</p> <p>В случае наличия договора с платежным агентом - держателем реестра (регистратором) учет расчетов по выплате дивидендов в разрезе каждого акционера ведется в форме отчетов платежного агента, при этом расчеты на счете 75 «Расчеты с учредителями» отражаются сводными бухгалтерскими записями по одному контрагенту "Акционеры".</p> <p>В случае расторжения указанного договора на счете 75 «Расчеты с учредителями» подлежит отражению задолженность по выплате дивидендов на момент расторжения договора по каждому акционеру; отражение задолженности осуществляется бухгалтерской записью Дебет 75 «Расчеты с учредителями», Контрагенты: "Акционеры" Кредит 75 «Расчеты с учредителями» Контрагенты: по каждому акционеру).</p>	<p>Описание счета 75</p> <p>Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

### 11.8 Учет расчетов по договорам уступки требования (цессии)

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
11.8.1	Момент перехода права требования по договору цессии	<p>Порядок уступки требования кредитором (цедентом) другому лицу (цессионарию), их взаимные права и обязанности определяются Гражданским кодексом РФ и договором, на основании которого производится уступка.</p> <p>Требование переходит к цессионарию в момент заключения договора, на основании которого производится уступка, если законом или договором не предусмотрено иное.</p>	ст.389.1 ГК РФ
11.8.2	Отражение в учете и отчетности цедента расчетов по договорам цессии	<p>Вне зависимости от характера уступленной (реализованной) задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В бухгалтерском учете цедента расчеты с цессионарием отражаются на сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитика «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами») в разрезе контрагентов и договоров;</li> <li>• В бухгалтерской отчетности цедента задолженность цессионария отражается в зависимости от установленного срока погашения в составе прочей долгосрочной или прочей краткосрочной дебиторской задолженности. При этом дебиторская задолженность цессионария по договорам уступки права требования, сформировавшаяся в результате реализации задолженности покупателей, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе торговой задолженности по строке «Покупатели и заказчики» с последующим раскрытием информации о применяемом подходе в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.</li> </ul>	Описание счета 76 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
11.8.3	Отражение в учете и отчетности цессионария расчетов по договорам цессии	<p>Вне зависимости от характера приобретенной задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>В бухгалтерском учете цессионария расчеты с цедентом отражаются на сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитика «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами») в разрезе контрагентов и договоров;</li> <li>В бухгалтерской отчетности цессионария задолженность цеденту отражается в зависимости от установленного срока погашения в составе прочей долгосрочной или прочей краткосрочной кредиторской задолженности.</li> </ul>	Описание счета 76 Инструкции к плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н

## 12. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

### 12.1 Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
12.1.1	Квалификация доходов и расходов	<p>Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).</p> <p>Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>Доходы и расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.</p>	<p>п.2 ПБУ 9/99</p> <p>п.2 ПБУ 10/99</p> <p>п.5 ПБУ 1/2008, п.18 ПБУ 10/99</p>
12.1.2	Поступления, не признаваемые доходами	<p>Не признаются доходами Общества следующие поступления от других юридических и физических лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;</li> <li>по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;</li> </ul>	п.3 ПБУ 9/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;</li> <li>• авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;</li> <li>• задатка;</li> <li>• в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;</li> <li>• в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.</li> </ul>	
12.1.3	Выбытия, не признаваемые расходами	<p>Не признаются расходами Общества следующие выбытие активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);</li> <li>• вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);</li> <li>• по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;</li> <li>• в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;</li> <li>• в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;</li> <li>• в погашение кредитов, займов, полученных Обществом.</li> </ul>	п.3 ПБУ 10/99

## 12.2 Учет доходов от обычных видов деятельности

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
12.2.1	Счет учета доходов от обычных видов деятельности	Доходы от обычных видов деятельности отражаются на субсчете «Выручка» счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н
12.2.2	Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности	Учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе: <ul style="list-style-type: none"> <li>• видов деятельности;</li> <li>• применяемых ставок НДС;</li> <li>• номенклатуры.</li> </ul>	
12.2.3	Состав доходов от обычных видов деятельности	Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту – выручка).  Перечень обычных видов деятельности представлен в справочнике «Номенклатурные группы» (Приложение № 2 к Методике «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров»).	п.5 ПБУ 9/99
12.2.4	Порядок признания доходов от обычных видов деятельности	Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.	п.6 ПБУ 9/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.</p> <p>Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок, бонусов, премий).</p>	п.6.1 ПБУ 9/99
12.2.5	Условия признания выручки в бухгалтерском учете	<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;</li> <li>• сумма выручки может быть определена;</li> <li>• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение</li> </ul>	п.12 ПБУ 9/99



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</li> <li>• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.</li> </ul> <p>Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (авансы полученные), а не выручка.</p>	
12.2.6	Дата признания доходов по обычным видам деятельности	<p>Доходы признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• при реализации электроэнергии/мощности на оптовом рынке электрической энергии покупателям (операции осуществляются непрерывно) – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) электроэнергии/мощности покупателю;</li> <li>• при реализации электроэнергии, теплоэнергии, теплоносителя и т.п. продукции/товаров, поставка которых покупателям (потребителям) осуществляется непрерывно – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) данной продукции/товаров покупателю (произошло потребление потребителями);</li> <li>• при продаже товаров, продукции с использованием услуг логистической организации – на дату передачи товаров, продукции покупателям,</li> </ul>	<p>п.5 ПБУ 1/2008</p> <p>п. 3.7 ГОСТ Р 6.30-2003, принятого и введенного в действие постановлением Госстандарта России от 03.03.2003 N 65-ст</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>указанную в отчете логистической организации о передаче покупателям товаров, объединенных в заказ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• при продаже прочих товаров, продукции – по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям;</li> <li>• при выполнении работ, оказании услуг (в том числе отдельных этапов работ (услуг), предусмотренных договором), имеющих материальный результат – на дату принятия результатов работ (услуг), которая либо соответствует дате документа, подтверждающего приемку результатов этих работ (услуг), либо соответствует иной дате, указанной при подписании документа. При этом в общем случае, акт приема-передачи работ (услуг) должен быть составлен на дату готовности исполнителя к передаче результатов выполненных работ (услуг), т.е. дата составления акта приема-передачи выполненных работ (услуг) должна соответствовать дате его подписания со стороны исполнителя;</li> <li>• при оказании услуг, не имеющих материального результата<sup>2</sup> - датой реализации услуг признается день завершения оказания этих услуг (для ежедневных (длящихся) услуг доходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца).</li> </ul>	
12.2.7	Особенности признания выручки от выполнения	Выручка от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев) в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход	п. 13 ПБУ 9/99

<sup>2</sup> Под услугой, не имеющей материального результата, понимается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности, а не после ее завершения. Например, услуги по хранению, экспедиторские услуги, услуги по перевозке, образовательные услуги, услуги телефонной связи, услуги автостоянок, деятельность по предоставлению имущества в аренду, предоставление за плату прав пользования объектами интеллектуальной собственности и т.п.

Деятельность, не удовлетворяющая критериям ее отнесения к услугам, не имеющим материального результата, относится к деятельности по оказанию услуг, имеющей материальный результат.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев)	от реализации указанных работ (услуг) распределяется по отчетным периодам пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете.	
12.2.8	Особенности признания выручки по долгосрочным договорам строительного подряда	Особенности признания выручки по договорам строительного подряда отражены в п.2.2.1 Методики «Учет по договорам строительного подряда».	п.2.2.1 Методики «Учет по договорам строительного подряда»
12.2.9	Особенности признания выручки при продаже товаров (работ, услуг) на условиях коммерческого кредита	При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.  В случае если, условия коммерческого кредита предусматривают выплату процентов за рассрочку оплаты, указанные проценты признаются в составе прочих доходов равномерно по состоянию на конец отчетного месяца за фактическое пользование коммерческим кредитом.	п.6.2 ПБУ 9/99
12.2.10	Особенности признания выручки по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами	Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом. При этом стоимость ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.	п.6.3 ПБУ 9/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		При невозможности установить стоимость ценностей, полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.	
12.2.11	Особенности учета доходов от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию	Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с Законодательством РФ.	
12.2.12	Признание выручки в случае изменения обязательств	В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.	п.6.4 ПБУ 9/99
		При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов по сомнительным долгам величина выручки не изменяется.	п.6.7 ПБУ 9/99
12.2.13	Учет субсидий, связанных с возмещением выпадающих доходов Общества	Субсидии, полученные с целью возмещения выпадающих доходов в связи с предоставлением скидок покупателям товаров, работ, услуг в рамках специальных программ государственных органов, включаются в доходы по обычным видам деятельности в момент выполнения критериев/условий признания выручки, указанных в п.12.2.5.	п.12 ПБУ 9/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
12.2.14	Учет субсидий предоставляемых на финансирование капитальных и текущих расходов	<p>Субсидии<sup>3</sup>, удовлетворяющие критериям их учета в соответствии с ПБУ 13/2000, признаются в составе прочих доходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации;</li> <li>• в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (материальные расходы, расходы на оплату труда и пр.);</li> <li>• одновременно на дату получения, при получении субсидий на финансирование текущих расходов, понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды.</li> </ul>	п.8,9 ПБУ 13/2000
12.2.15	Особенности учета доходов по агентской деятельности, связанной с организацией и проведением закупок процедур на право заключения договоров поставки (выполнения работ, оказания услуг) материально-	В течение срока действия договора с Принципалом доход признается по мере завершения закупочных процедур (отдельных или нескольких в течение одного отчетного месяца в зависимости от условий договора), о чем составляется отчет агента и сторонами подписывается соответствующий акт оказания услуг агентом.	

<sup>3</sup> Субсидии являются бюджетными ассигнованиями и отражаются в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	технических ресурсов		

### 12.3 Учет расходов от обычных видов деятельности

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
12.3.1	Состав расходов по обычным видам деятельности	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.	п.5 ПБУ 10/99 Методика «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров»
12.3.2	Порядок признания расходов по обычным видам деятельности	Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.  Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).	п.6 ПБУ 10/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок, бонусов и премий).</p>	п.6.1 ПБУ 10/99
12.3.3	Условия признания расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете	<p>Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;</li> <li>• сумма расхода может быть определена;</li> <li>• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.</li> </ul> <p>Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность (авансы выданные).</p>	п.16 ПБУ 10/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).</p> <p>В бухгалтерском учете расходы признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• По материальным расходам - на дату передачи в производство сырья и материалов;</li> <li>• По амортизационным отчислениям – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;</li> <li>• По расходам на оплату труда - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;</li> <li>• По командировочным, представительским и иным аналогичным расходам – на дату утверждения авансового отчета;</li> <li>• По расходам в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей - на дату их начисления<sup>4</sup>;</li> <li>• По страхованию – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца в сумме исчисленной исходя из количества календарных дней действия договора в таком отчетном периоде и части страховой премии, определяемой путем деления общей оплаченной страховой премии на количество календарных дней, соответствующих периоду уплаты страховых взносов;</li> <li>• По оценочным обязательствам, резервам - дата начисления в соответствии с Методикой «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности»;</li> <li>• По реализованным товарам – по мере перехода права собственности на товары к покупателям;</li> </ul>	п.17 ПБУ 10/99
12.3.4	Дата признания расходов по обычным видам деятельности		п.5 ПБУ 1/2008

<sup>4</sup> Основанием для учета подобных расходов являются суммы, отраженные в налоговых декларациях (расчетах) по соответствующему налогу (сбору), подлежащие уплате в бюджет. Подобные расходы учитываются в том периоде, за который представляются декларации (расчеты).



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> <li>По полученным работам, оказанным услугам, имеющим материальный результат – на дату принятия результатов работ (услуг), которая либо соответствует дате документа, подтверждающего приемку результатов этих работ (услуг), либо соответствует иной дате, указанной при подписании документа;</li> <li>По оказанным услугам, не имеющим материального результата – на дату завершения оказания этих услуг (для ежедневных (длющихся) услуг расходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца) независимо от даты получения первичных учетных документов.</li> </ul>	
12.3.5	Особенности признания расходов по договорам строительного подряда	Особенности признания расходов по договорам строительного подряда отражены в п.2.3.1 Методики «Учет по договорам строительного подряда».	п.2.3.1 Методики «Учет по договорам строительного подряда»
12.3.6	Особенности признания расходов при покупке товаров (работ, услуг) на условиях коммерческого кредита	<p>При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.</p> <p>В отношении полученного коммерческого кредита под расходами понимаются выплаченные проценты за рассрочку платежа, признаваемые в составе прочих расходов равномерно по состоянию на конец отчетного месяца за фактическое пользование кредитом.</p>	п.6.2, 11 ПБУ 10/99
12.3.7	Особенности признания расходов по договорам,	Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных	п.6.3 ПБУ 10/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	предусматривающи м оплату не денежными средствами	или подлежащих передаче Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).	
12.3.8	Особенности признания расходов на амортизацию	При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).	п.16 ПБУ 10/99
12.3.9	Признание расходов в случае изменения обязательств	В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.	п.6.4 ПБУ 10/99
12.3.10	Порядок формирования себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров	Порядок формирования себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров, установлен Методикой «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров».	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
12.3.11	Порядок учета незавершенного производства	Незавершенное производство отражается в учете по фактическим затратам, обобщаемым на соответствующих счетах затрат.	п. 63, 64 Приказа Минфина РФ №34н от 29.08.1998
12.3.12	Счет учета незавершенного производства	Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.	Инструкция по применению плана счетов
12.3.13	Особенности признания расходов с длительным циклом изготовления работ (услуг, продажи продукции).	По операциям от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев), Общество признает фактически понесенные расходы.	

## 12.4 Учет прочих доходов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
12.4.1	Счет учета прочих доходов	Прочие доходы учитываются на субсчете «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н
12.4.2	Аналитический учет прочих	Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе:	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	доходов	<ul style="list-style-type: none"> <li>• видов прочих доходов;</li> <li>• подразделений, по деятельности которых возникают прочие доходы;</li> <li>• активов, стоимость которых формирует доходы (при наличии);</li> <li>• периодов, к которым относятся доходы.</li> </ul> <p>Ведется учет прочих доходов по облагаемой/необлагаемой НДС деятельности.</p>	
12.4.3	Состав прочих доходов	Прочими доходами признаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.	п. 4 ПБУ 9/99
12.4.4	Порядок признания прочих доходов от продажи основных средств, иных активов, отличных от продукции, товаров и денежных средств, а также полученных процентов	<p>Величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций признается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). При этом выручка признается при соответствии условиям, изложенным в п.12.2.5 и на дату, указанную в п.12.2.6 настоящего раздела Учетной политики.</p> <p>Проценты подлежат признанию в суммах причитающихся поступлений в течение срока договора займа равномерно по состоянию на конец отчетного месяца, независимо от того, когда фактически поступят платежи согласно заключенным Обществом договоров займа.</p>	<p>п.16 ПБУ 9/99</p> <p>Письмо Минфина РФ от 24.01.2011 № 07-02-18/01</p>
12.4.5	Порядок признания прочих доходов в виде штрафов,	Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, в отчетном периоде, в	п.10.2 ПБУ 9/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служаций обоснованием
1	2	3	4
	пени, неустоек за нарушение условий договоров	<p>котором вступило в силу решение суда об их взыскании, или они признаны должником, если существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с данными доходами, поступят в Общество.</p> <p>Под признанием должником штрафов, пени, неустоек за нарушения условий договоров, а также возмещением причиненных Обществу убытков полностью или в части, следует считать полную либо частичную фактическую уплату данных сумм, либо любое выражение им намерения их уплатить, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подписание им двустороннего акта (соглашения о расторжении договора, акта сверки и т.п.);</li> <li>- письменное согласие на уплату неустойки и т.п.</li> </ul> <p>Документы, подтверждающие признание должником неустойки, должны позволять определять сумму признанной задолженности.</p>	<p>п.16 ПБУ 9/99</p> <p>Письма Минфина России от 17 декабря 2013 г. № 03-03-10/55534, ФНС России от 10 января 2014 г. № ГД-4-3/108@)</p>
12.4.6	Порядок признания прочих доходов в виде активов, полученных безвозмездно	Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом в соответствии с положениями раздела 1.10 настоящей Учетной политики.	п.10.3 ПБУ 9/99
12.4.7	Порядок признания прочих доходов от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества, в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.	<p>п.10.4 ПБУ 9/99</p> <p>п.16 ПБУ 9/99</p>
12.4.8	Порядок признания прочих доходов в	Суммы дооценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов и включаются в доходы в	п.10.5 ПБУ 9/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
	виде дооценки активов	отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка.	п.16 ПБУ 9/99
12.4.9	Порядок признания доходов по чрезвычайным ситуациям	<p>Чрезвычайная ситуация - это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.</p> <p>Доходами от чрезвычайных ситуаций являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость материальных ценностей, подлежащих использованию/продаже;</li> <li>• суммы возмещения ущерба виновниками чрезвычайной ситуации, страховой компанией и пр.</li> </ul> <p>Размер чрезвычайных доходов/расходов определяется по результатам инвентаризации имущества и с учетом оценки дополнительно понесенных расходов на ликвидацию последствий/потерь от чрезвычайных ситуаций.</p> <p>Доходы в виде стоимости оприходованных материальных ценностей, признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, с учетом положений раздела 1.10 настоящей Учетной политики.</p> <p>Доходы от чрезвычайных ситуаций в виде сумм возмещения ущерба признаются в том отчетном периоде, в котором должник признал сумму ущерба или вступило в силу решение суда о ее взыскании, при условии если существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с данными доходами,</p>	<p>Федеральный закон от 21.12.1994 N 68-ФЗ</p> <p>Ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ,</p> <p>п.16 ПБУ 9/99;</p> <p>п.27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
I	2	3	4
		поступят в Общество.	
12.4.10	Порядок признания иных поступлений/доход ОВ	Иные доходы/поступления отражаются в бухгалтерском учете в фактических суммах по мере начисления/образования (выявления).	п.10.6 ПБУ 9/99 п.16 ПБУ 9/99

## 12.5 Учет прочих расходов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
I	2	3	4
12.5.1	Счет учета прочих расходов	Прочие расходы учитываются на субсчете «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н
12.5.2	Аналитический учет прочих расходов	Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе: <ul style="list-style-type: none"> <li>• видов прочих расходов;</li> <li>• подразделений, в рамках деятельности которых понесены расходы;</li> <li>• активов, стоимость которых определяет величину расходов (при наличии);</li> <li>• периодов, к которым относятся расходы;</li> <li>• статей затрат (аналитика характерна для прибылей и убытков прошлых лет).</li> </ul>	
12.5.3	Состав прочих	Ведется учет прочих расходов по облагаемой/необлагаемой НДС деятельности. Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным	п.11, 13 ПБУ 10/99

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	расходов	видам деятельности.	
12.5.4	Порядок признания прочих расходов	Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации), процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12.3.2 и на дату, установленную пунктом 12.3.4. настоящего раздела Учетной политики.	п.14.1 ПБУ 10/99
12.5.5	Порядок признания расходов в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.	п.14.2 ПБУ 10/99
12.5.6	Порядок признания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и не покрыта резервом по сомнительным долгам.	п.14.3 ПБУ 10/99
12.5.7	Порядок признания сумм уценки активов	Суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки/обесценения активов, установленными настоящей Учетной политикой.	п.14.4 ПБУ 10/99
12.5.8	Порядок признания расходов по чрезвычайным ситуациям	К потерям от стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций, в том числе относятся стоимость уничтоженных или испорченных запасов, товаров, материалов и иного имущества, принадлежащего Обществу, фактически осуществленные расходы, связанные с ликвидацией последствий стихийных	п.27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н п.16 ПБУ 10/99



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		<p>бедствий и аварий, за вычетом стоимости полученного при этом металлолома, топлива и других материалов, потери от простоев оборудования на период чрезвычайной ситуации и оплата работникам времени простоя и т.п.</p> <p>Размер чрезвычайных доходов/расходов определяется по результатам инвентаризации имущества и с учетом оценки дополнительно понесенных расходов на ликвидацию последствий/потерь от чрезвычайных ситуаций.</p> <p>Проведение инвентаризации обязательно в кратчайшие сроки с момента возникновения чрезвычайной ситуации (в месяце ее возникновения, или, если чрезвычайная ситуация произошла в последние дни отчетного месяца, то не позднее середины следующего месяца). Результаты инвентаризации, проводимой после возникновения чрезвычайной ситуации, отражаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.</p> <p>Основанием для признания в бухгалтерском учете расходов по чрезвычайным ситуациям в виде имущественных потерь, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Документы, подтверждающие проведение инвентаризации имущества (Приказ, акт инвентаризации, протокол и т.п.);</li> <li>- Документы, подтверждающие обращения в соответствующие органы (службы ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, органы МВД России, судебные органы, коммунальные службы и т.п.) по факту утраты (порчи) активов в результате чрезвычайной ситуации;</li> <li>- Документы, фиксирующие решения этих органов, а также заключения специализированных организаций по факту утраты (порчи) имущества (например, справка Государственной противопожарной службы, справка коммунальных служб, специалистов МЧС и пр.).</li> </ul> <p>Расходы по чрезвычайным ситуациям в виде имущественных потерь, отражаются на дату получения всех документов, служащих основанием для признания</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>данных расходов.</p> <p>Расходы по ликвидации последствий от чрезвычайных ситуаций отражаются в соответствии с общими критериями признания расходов, установленными п.12.3.2-12.3.4.</p> <p>В случае страхования рисков возникновения чрезвычайных ситуаций, величина расходов определяется как разница между суммой понесенных убытков и величиной страхового возмещения. Соответственно, затраты (в части возмещенной страховщиком суммы) относятся на счет расчетов со страховщиком.</p>	

## 12.6 Учет доходов будущих периодов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
12.6.1	Счет учета доходов будущих периодов	Доходы будущих периодов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов».	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н
12.6.2	Аналитический учет доходов будущих периодов	<p>Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• видов доходов будущих периодов;</li> <li>• контрагентов;</li> <li>• договоров.</li> </ul>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
12.6.3	Состав доходов, учитываемых в качестве доходов будущих периодов	<p>К доходам будущих периодов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Стоимость безвозмездно поступивших объектов основных средств;</li> <li>• Остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета);</li> <li>• Разница между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью;</li> <li>• Прочие доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.</li> </ul>	
12.6.4	Учет целевого финансирования в качестве доходов будущих периодов	<p>Целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования данных объектов в размере начисленной амортизации на прочие доходы;</li> <li>• в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.</li> </ul>	п.9 ПБУ 13/2000
12.6.5	Учет безвозмездно полученного имущества в качестве доходов будущих периодов	<p>Стоимость безвозмездно поступивших объектов основных средств учитывается в составе доходов будущих периодов и списывается равномерно в состав прочих доходов в момент начисления амортизации в размере начисленной амортизации.</p> <p>В случае списания объекта основных средств до момента его полной амортизации, недосписанная по данному объекту часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов единовременно в момент</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
I	2	3	4
		<p>списания.</p> <p>Стоимость безвозмездно полученных основных средств, по которым амортизация не начисляется, в составе доходов будущих периодов не признаются и относятся в состав прочих доходов в момент принятия к бухгалтерскому учету.</p> <p>В случае безвозмездного поступления объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов в состав прочих доходов начинается одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.</p>	
12.6.6.	Учет разницы между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью	<p>Доходы будущих периодов, полученные в виде разницы между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью, подлежат признанию в составе прочих доходов равномерно в течение срока обращения облигаций.</p>	<p>п.16 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ № 107н;</p> <p>Инструкция к плану счетов (описание сч.98), утв. Приказом Минфина РФ № 94н</p>

## 12.7 Учет расходов будущих периодов

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
12.7.1	Счет учета расходов будущих периодов	Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».	Инструкция по применению плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н
12.7.2	Определение расходов будущих периодов	К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и не соответствующие условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (основные средства, материально-производственные запасы, финансовые вложения и т.п.).	ст. 5 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5
12.7.3	Состав расходов будущих периодов	<p>На счете 97 «Расходы будущих периодов» подлежат учету следующие виды затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Затраты на приобретение прав пользования объектами интеллектуальной собственности, не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве НМА (в соответствии с п.3.2.7 настоящей учетной политики);</li> <li>– Затраты на подготовку и освоение нового производства;</li> <li>– Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям;</li> <li>– Затраты, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;</li> <li>– Затраты на осуществление в будущем технической поддержки программных продуктов и иные аналогичные расходы, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, т.к. условиями договора или</li> </ul>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		<p>требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств невозможен, включая досрочное расторжение договора, при условии, что они относятся к разным отчетным годам;</p> <p>– Другие затраты.</p>	
12.7.4	Аналитический учет расходов будущих периодов	Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по каждому виду затрат и подразделению, используемому актив.	
12.7.5	Порядок списания расходов будущих периодов	<p>Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– по правам пользования объектами интеллектуальной собственности, исходя из срока, на который предоставлены права пользования;</li> <li>– по расходам на подготовку и освоение нового производства - равномерно в течение установленного срока (определяется локальными актами Общества), с даты принятия решения о выпуске нового вида продукции (работ, услуг);</li> <li>– по начисленным процентам и (или) дисконту по векселям и (или) облигациям - равномерно в течение срока действия векселя, договора займа (облигационного займа).</li> </ul> <p>Если срок списания затрат, отраженных на счете 97 «Расходы будущих периодов» нельзя установить на основании соответствующих договоров, либо направления затрат, то срок утверждается комиссией, в состав которой включаются работники, обладающие соответствующей компетенцией.</p>	
12.7.6	Отражение расходов будущих	Если иное не установлено настоящей Учетной политикой, расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
	периодов в отчетности	(в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.	

## 12.8 Свернутое отражение доходов и расходов в отчетности

№ № п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
12.8.1	Условия свернутого отражения доходов и расходов в отчетности	Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и прочих расходов не допускается, за исключением перечисленных в п.12.8.2. настоящей Учетной политики видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.	п.18.2 ПБУ 9/99 п.21.1 ПБУ 10/99
12.8.2	Операции, отражающиеся в отчетности свернуто	Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:  -- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств; -- операции по купле-продаже иностранной валюты; -- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов).  Прочие доходы и расходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах свернуто, не подлежат развернутому раскрытию в Пояснениях к отчетности, за	п. 21 ПБУ 4/99 п. 7 ПБУ 3/06 Рекомендации Р-3/2008-КпГ «Представление в отчётности доходов и расходов от пересчёта стоимости активов и обязательств»

№№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
		исключением оценочных обязательств и резервов, информация по которым раскрывается в соответствии с пунктом 4 «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» Методики «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности».	



## 13. ПОРЯДОК УЧЕТА ТРЕБОВАНИЙ ПБУ 18/02

### 13.1 Общие положения

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
13.1.1	Ведение учета в соответствии с ПБУ 18/02	<p>Для отражения в бухгалтерском учете сумм, влияющих на величину налога на прибыль, Общество рассчитывает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• постоянные и временные разницы;</li> <li>• постоянные налоговые активы и обязательства;</li> <li>• отложенные налоговые активы и обязательства;</li> <li>• условный расход и доход по налогу на прибыль.</li> </ul>	
13.1.2	Способ определения величины текущего налога на прибыль	<p>Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.</p> <p>При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Схема начисления налога на прибыль приведена в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике.</p>	п. 22 ПБУ 18/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
13.1.3	Отражение ОНА, ОНО, ПНА, ПНО, текущего налога на прибыль в отчетности	В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.  Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.	п. 19 ПБУ 18/02  п. 24 ПБУ 18/02
13.1.4	Пересчет отложенных налогов при изменении ставки налога на прибыль	В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов (обязательств) подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.	п. 14 ПБУ 18/02

### 13.2 Классификация и учет постоянных и временных разниц

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служебный обоснованием
1	2	3	4
13.2.1	Критерии отнесения разниц к постоянным	Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;</li> <li>• учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных</li> </ul>	п. 4 ПБУ 18/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
		периодов.	
13.2.2	Критерии отнесения разниц к временным	Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.	п. 8 ПБУ 18/02
13.2.3	Метод учета разниц	<p>Информация о постоянных и временных разницах формируется в специальных регистрах на основании первичных документов с использованием плана счетов бухгалтерского учета с признаком «налоговый» на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>Постоянные и временные разницы отражаются в учете обособленно.</p> <p>В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.</p> <p>Схема формирования постоянных и временных разниц и последствия их возникновения приведена в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.</p>	п. 3 ПБУ 18/02

### 13.3 Порядок признания и расчета отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств, условного дохода/расхода по налогу на прибыль.

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
13.3.1	Порядок признания ПНА, ПНО,	Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том	п.7 ПБУ 18/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служаций обоснованием
1	2	3	4
	ОНА, ОНО	<p>отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.</p> <p>Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.</p>	<p>п.14 ПБУ 18/02</p> <p>п.15 ПБУ 18/02</p>
13.3.2	Расчет ОНА, ОНО, ПНО, ПНА, условного дохода/расхода	Ежемесячно на последний день месяца Общество рассчитывает по своим операциям суммы увеличения и уменьшения отложенных налоговых активов и обязательств, суммы признанных постоянных налоговых активов и обязательств, а также суммы условного дохода или расхода по налогу на прибыль.	
13.3.3	Списание ОНА по убытку, полученному в предыдущих налоговых периодах	Если Общество не реализовало ранее признанный ОНА по убытку, полученному в предыдущем/предыдущих налоговых периодах, в течение 10-ти лет после его формирования, такой ОНА должен быть списан с баланса.	

### 13.4 Порядок квалификации разниц по некоторым видам хоз. операций

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
13.4.1	Квалификация разниц по резервам по сомнительным долгам	<p>Разницы, возникающие по отчислениям в резерв по сомнительным долгам между бухгалтерским и налоговым учетом, признаются временными.</p> <p>При этом, в случае превышения суммы создаваемого резерва по отдельному договору в бухгалтерском учете над суммой создаваемого резерва в налоговом учете (а также в случае, если по данному договору резерв в налоговом учете не создается) признается вычитаемая временная разница, приводящая к формированию отложенного налогового актива.</p> <p>В случае превышения суммы создаваемого резерва по отдельному договору в налоговом учете над суммой создаваемого резерва в бухгалтерском учете (а также в случае, если по данному договору резерв в бухгалтерском учете не создается) признается налогооблагаемая временная разница, приводящая к формированию отложенного налогового обязательства.</p> <p>Таким образом, временные разницы, возникающие по изменениям величины резерва по сомнительным долгам по каждому отдельно взятому договору, могут приводить к формированию как отложенных налоговых активов, так и отложенных налоговых обязательств.</p> <p>При условии создания резерва по сомнительным долгам, которые при списании никогда не будут признаны в составе расходов для целей налогообложения (например, при отсутствии надлежаще оформленных первичных документов, подтверждающих задолженность, при условии отсутствия уверенности получения данных документов в будущем), образуется постоянная разница.</p>	<p>п. 8 ПБУ 18/02</p> <p>п. 4 ПБУ 18/02</p>

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
13.4.2	Квалификация разниц по резервам под обесценение финансовых вложений	<p>При принятии к бухгалтерскому учету финансовых вложений (обращающихся и необращающихся ценных бумаг), Общество определяет следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в случае если финансовые вложения приобретаются Обществом без цели последующей перепродажи, суммы отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений, суммы, на которые корректируется величина резерва, а также суммы переоценки ценных бумаг в бухгалтерском учете отражаются как прочие расходы или прочие доходы, а для целей налогообложения прибыли не признаются расходами и доходами. Так как в дальнейшем Общество не планирует получить доход или расход от продажи данных финансовых вложений, то при формировании и корректировке резерва под обесценение финансовых вложений, а также при переоценке ценных бумаг в бухгалтерском учете образуются постоянные разницы;</li> <li>- в случае если финансовые вложения приобретаются Обществом с целью последующей перепродажи, суммы отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений, суммы, на которые корректируется величина резерва, а также суммы переоценки ценных бумаг в бухгалтерском учете отражаются как прочие расходы или прочие доходы, а для целей налогообложения прибыли не признаются расходами и доходами. Так как в дальнейшем Общество планирует получить доход или расход от продажи данных финансовых вложений, то при формировании и корректировке резерва под обесценение финансовых вложений, а также при переоценке ценных бумаг в бухгалтерском учете образуются временные разницы.</li> </ul>	п. 8 ПБУ 18/02
13.4.3	Квалификация разниц по резервам под снижение	Сумма создаваемого в соответствии с законодательством РФ резерва под снижение стоимости МПЗ не учитывается в составе расходов для целей налогового учета, а сумма восстановленного резерва при выбытии объекта МПЗ	п. 8 ПБУ 18/02

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	стоимости МПЗ	<p>не учитывается в составе доходов для целей налогового учета и образуют временные вычитаемые разницы, приводящие к возникновению (погашению) отложенного налогового актива.</p> <p>При условии создания резерва под снижение стоимости МПЗ, расходы по списанию которых не будут признаны для целей налогообложения, сумма создаваемого резерва по таким МПЗ образует постоянную разницу.</p>	
13.4.4	Квалификация разниц по оценочным обязательствам	<p>Суммы признанных в бухгалтерском учете расходов в виде оценочных обязательств не включаются в момент формирования в состав расходов в налоговом учете и образуют:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вычитаемую временную разницу в случае, если в дальнейшем, когда данные расходы будут фактически произведены, они будут признаны в налоговом учете;</li> <li>• постоянную разницу в случае, если данные расходы являются не учитываемыми в целях налогообложения и не будут признаны в налоговом учете в момент их фактического осуществления.</li> </ul> <p>Суммы излишне признанных в бухгалтерском учете оценочных обязательств, включаемые в бухгалтерском учете в состав доходов, в налоговом учете не признаются и образуют постоянную либо временную разницу, в зависимости от того, какой вид разницы был отражен при их первоначальном признании.</p>	<p>п. 8 ПБУ 18/02</p> <p>п. 4 ПБУ 18/02</p>
13.4.5	Квалификация разниц по ошибкам за прошлые налоговые периоды	<p>При обнаружении ошибок за прошлые налоговые периоды, по которым у Общества возникает необходимость подачи уточненных налоговых деклараций за период совершения ошибки, производится корректировка налоговой базы.</p>	

№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служущий обоснованием
1	2	3	4
		<p>В бухгалтерском учете ошибки отражаются с учетом требований ПБУ 22/2010.</p> <p>При этом Обществом производится квалификация разниц в качестве постоянных или временных, при которой рассматривается комплексное влияние на финансовые результаты всех доходов и расходов, как возникших в текущем периоде, так и возможных в будущих периодах. Если ошибка привела к искажению сумм ранее сформированных отложенных налоговых активов и обязательств, то производится их корректировка. В случае выбытия соответствующих активов и обязательств, по которым отложенные налоговые обязательства и активы были начислены ранее, производится их списание.</p>	
13.4.6	Квалификация разниц по амортизации	<p>Сумма разницы по амортизации, возникающая в результате произведенной в бухгалтерском учете переоценки является постоянной.</p> <p>Сумма разницы по амортизации, возникающая в результате применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль образует временные разницы.</p>	
13.4.7	Квалификация разниц по налоговому убытку, переносимому на будущее	<p>Сумма полученного убытка, который может быть в дальнейшем признан в налоговом учете, признается вычитаемой временной разницей, приводящей к возникновению отложенного налогового актива.</p> <p>При уменьшении на сумму полученного убытка налоговой базы по прибыли следующего отчетного (налогового) периода уменьшается (погашается) отложенный налоговый актив.</p>	<p>п.11, 14 ПБУ 18/02</p> <p>п.17 ПБУ 18/02</p>
13.4.8	Квалификация разниц по	На дату признания в бухгалтерском учете дохода от участия в капиталах других организаций в виде дивидендов (на дату объявления решения о распределении	п.12,15 ПБУ 18/02



№ п/п	Элемент УП	Способ или форма учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3	4
	дивидендам полученным	<p>прибыли) у Общества возникает налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.</p> <p>Погашение отложенного налогового обязательства производится при признании дохода от долевого участия в других организациях (дивидендов) в налоговом учете, а именно на дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества.</p>	п.18 ПБУ 18/02

### РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Код счета	Наименование счета	Вид
01	Основные средства	А
01.01	Основные средства в организации	А
01.03	Арендованное имущество	А
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А
01.09	Выбытие основных средств	А
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества	А
02	Амортизация основных средств	П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П
02.03	Амортизация арендованного имущества	П
03	Доходные вложения в материальные ценности	А
03.01	Материальные ценности в организации	А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А
03.04	Прочие доходные вложения	А
03.09	Выбытие материальных ценностей	А
04	Нематериальные активы	А
04.01	Нематериальные активы организации	А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А
04.03	Нематериальные активы с неисключительными правами	А
05	Амортизация нематериальных активов	П
07	Оборудование к установке	А
07.01	Оборудование к установке	А
07.02	Оборудование, переданное подрядчику в монтаж	А
08	Вложения во внеоборотные активы	А
08.01	Приобретение земельных участков	А
08.02	Приобретение объектов природопользования	А
08.03	Строительство объектов основных средств	А
08.04	Приобретение объектов основных средств	А
08.05	Приобретение нематериальных активов	А
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	А
08.07	Приобретение взрослых животных	А
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А
08.09	Прочие научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А
08.11	Нематериальные поисковые активы	А
08.12	Материальные поисковые активы	А
08.13	Вложения в арендованные внеоборотные активы	А
09	Отложенные налоговые активы	А
10	Материалы	А
10.01	Сырье и материалы	А
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А
10.03	Топливо	А
10.04	Тара и тарные материалы	А
10.05	Запасные части	А
10.06	Прочие материалы	А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А
10.08	Строительные материалы	А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	А
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	А
10.15	Активы стоимостью менее 40 000 руб.	А
10.25	Активы стоимостью менее 40 000 руб. в эксплуатации	А
11	Животные на выращивании и откорме	А
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	П
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	П
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	П
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	П
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	П
14.05	Обесценение НМА	П
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	А
15.01	Заготовление и приобретение материалов	А
15.02	Приобретение товаров	А
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП
19	НДС по приобретенным ценностям	А
19.01	НДС при приобретении основных средств	А

Код счета	Наименование счета	Вид
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	А
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	А
19.03.1	НДС по прямым материально-производственным запасам	А
19.03.2	НДС по косвенным материально-производственным запасам	А
19.04	НДС по приобретенным услугам	А
19.04.1	НДС по прямым приобретенным услугам	А
19.04.2	НДС по косвенным приобретенным услугам	А
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	А
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А
19.08	НДС при строительстве основных средств	А
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	А
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	А
20	Основное производство	А
20.01	Основное производство	А
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А
21	Полуфабрикаты собственного производства	А
23	Вспомогательные производства	А
25	Общепроизводственные расходы	А
26	Общехозяйственные расходы	А
28	Брак в производстве	А
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	А
41	Товары	А
41.01	Товары на складах	А
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А
41.03	Тара под товаром и порожня	А
41.04	Покупные изделия	А
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	А
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	А
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	А
42	Торговая наценка	П
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	П
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	П
43	Готовая продукция	А
44	Расходы на продажу	А
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	А
45	Товары отгруженные	А
45.01	Покупные товары отгруженные	А
45.02	Готовая продукция отгруженная	А
45.03	Прочие товары отгруженные	А
45.04	Передаваемые объекты недвижимости	А
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А
50	Касса	А
50.01	Касса организации	А
50.02	Операционная касса	А
50.03	Денежные документы	А
50.04	Касса по деятельности платежного агента	А
50.21	Касса организации (в валюте)	А
50.23	Денежные документы (в валюте)	А
51	Расчетные счета	А
52	Валютные счета	А
55	Специальные счета в банках	А
55.01	Аккредитивы	А
55.02	Чековые книжки	А
55.03	Депозитные счета	А
55.04	Прочие специальные счета	А
55.07	Карточные счета	А
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	А
57	Переводы в пути	А
57.01	Переводы в пути	А
57.02	Переводы в пути (в валюте)	А
57.03	Операции, связанные с конвертацией валюты от контрагентов	А
57.11	Приобретение иностранной валюты	А
57.22	Реализация иностранной валюты	А
57.33	Операции, связанные с конвертацией валюты от контрагентов (в валюте)	А
57.40	Продажи по платежным картам	А
58	Финансовые вложения	А
58.01	Паи и акции	А
58.01.1	Паи	А
58.01.2	Акции	А
58.02	Долговые ценные бумаги	А
58.03	Предоставленные займы	А

Код счета	Наименование счета	Вид
58.03.1	Краткосрочные предоставленные займы (в рублях)	А
58.03.3	Долгосрочные предоставленные займы	А
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А
58.05	Депозиты в банках (в рублях)	А
58.33	Предоставленные займы	А
58.33.1	Краткосрочные предоставленные займы (в валюте)	А
58.33.3	Долгосрочные предоставленные займы (в валюте)	А
58.55	Депозиты в банках (в валюте)	А
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П
60.02	Расчеты по авансам выданным	А
60.03	Векселя выданные	П
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А
62.02	Расчеты по авансам полученным	П
62.03	Векселя полученные	А
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П
62.ОТ	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки	П
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	А
63	Резервы по сомнительным долгам	П
63.01	Задолженность покупателей	П
63.02	Задолженность по авансам	П
63.03	Задолженность прочих дебиторов	П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П
66.01	Краткосрочные кредиты	П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П
66.03	Краткосрочные займы	П
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги	П
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам	П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П
66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	П
66.26	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П
67.01	Долгосрочные кредиты	П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П
67.03	Долгосрочные займы	П
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги	П
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам	П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	П
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	П
68	Расчеты по налогам и сборам	АП
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	АП
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП
68.03	Акцизы	АП
68.04	Налог на прибыль	АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП
68.06	Земельный налог	АП
68.07	Транспортный налог	АП
68.08	Налог на имущество	АП
68.09	Налог на рекламу	АП
68.10	Прочие налоги и сборы	АП
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	АП
68.13	Торговый сбор	АП
68.14	Налог при патентной системе налогообложения	АП
68.20	Расчеты по НДС	АП
68.20.1	Расчеты по налогу на добавленную стоимость	АП
68.20.2	Расчеты по косвенным налогам (НДС) при импорте	АП
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя	АП

Код счета	Наименование счета	Вид
68.22	НДС по экспорту к возмещению	АП
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А
68.22.2	НДС по экспорту к возмещению	АП
68.24	Налог на прибыль (зарубеж.)	АП
68.25	Налог на доходы физических лиц (зарубеж.)	АП
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	П
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	АП
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	АП
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	АП
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП
69.06.4	Взносы в ФСС	АП
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП
69.21	Расчеты по социальному страхованию (зарубеж.)	АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	АП
70.В	Расчеты с персоналом по оплате труда (зарубеж.)	АП
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	АП
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП
75	Расчеты с учредителями	АП
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А
75.02	Расчеты по выплате доходов	П
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	АП
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	А
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	А
76.02	Расчеты по претензиям	А
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам, процентам и другим доходам	АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П
76.05	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	АП
76.06	Расчеты по нефинансовым векселям	АП
76.07	Расчеты по аренде	АП
76.07.1	Арендные обязательства	П
76.07.2	Лизинговые платежи	АП
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	А
76.09	Расчеты от имени (в пользу) Комитента	АП
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами	АП
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А
76.25	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте	АП
76.26	Расчеты по причитающимся дивидендам, процентам и другим доходам в валюте	АП
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	АП
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	П
76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)	АП
76.29	Расчеты от имени (в пользу) Комитента в валюте	АП
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	А

Код счета	Наименование счета	Вид
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	АП
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	П
76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)	АП
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	А
76.39	Расчеты от имени (в пользу) Комитент (в у.е.)	АП
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	АП
76.99	Расчеты по налогу на прибыль за нерезидентов (в рублях)	АП
76 АВ	НДС по авансам и предоплатам	А
76 ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	П
76 К	Корректировка расчетов прошлого периода	АП
76 Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П
76 НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	АП
76 ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А
77	Отложенные налоговые обязательства	П
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП
80	Уставный капитал	П
80.01	Обыкновенные акции	П
80.02	Привилегированные акции	П
80.09	Прочий капитал	П
81	Собственные акции (доли)	А
81.01	Обыкновенные акции	А
81.02	Привилегированные акции	А
81.09	Прочий капитал	А
82	Резервный капитал	П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П
83	Добавочный капитал	П
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	П
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	П
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	П
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П
83.09	Другие источники	П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	П
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	А
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	П
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	П
84.05	Прибыль (убыток) при реорганизации	АП
86	Целевое финансирование	П
86.01	Целевое финансирование из бюджета	П
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	П
90	Продажи	АП
90.01	Выручка	П
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	П
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	П
90.02	Себестоимость продаж	А
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.03	Налог на добавленную стоимость	А
90.04	Акцизы	А
90.05	Экспортные пошлины	А
90.07	Расходы на продажу	А
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.08	Управленческие расходы	А
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП
91	Прочие доходы и расходы	АП
91.01	Прочие доходы	П
91.02	Прочие расходы	А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А
96	Резервы предстоящих расходов	АП
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	АП
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	АП
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	АП
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие	АП
97	Расходы будущих периодов	А

Код счета	Наименование счета	Вид
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	А
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А
98	Доходы будущих периодов	П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П
98.02	Безвозмездные поступления	П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П
99	Прибыли и убытки	АП
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	АП
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	АП
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	АП
99.02	Налог на прибыль	АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)	АП
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	АП
99.03	Прибыли и убытки (по строке 151)	АП
99.09	Прочие прибыли и убытки	АП
000	Вспомогательный счет	АП
001	Арендованные основные средства	А
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А
003	Материалы, принятые в переработку	А
003.01	Материалы на складе	А
003.02	Материалы, переданные в производство	А
004	Товары, принятые на комиссию	А
004.01	Товары на складе	А
004.02	Товары, переданные на комиссию	А
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	А
005	Оборудование, принятое для монтажа	А
006	Бланки строгой отчетности	А
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А
008.01	Обеспечения обязательств полученные	А
008.02	Обеспечения обязательств полученные по физ. лицам	А
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А
010	Износ основных средств	А
011	Основные средства, сданные в аренду	А
012	Фьючерсные контракты	А
014	Основные средства и объекты строительства, ликвидируемые	А
015	Подарки	А
016	Нематериальные активы, полученные в пользование	А
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	А
КВ	Амортизационная премия	А
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	А
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	А
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	А
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	А
МЦ.15.А	Активы стоимостью менее 40 000 руб. переданные в аренду	А
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК	АП
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП
НЕ.01.9	Другие выплаты	АП
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК	АП
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП
НЕ.02.9	Другие выплаты	АП
НЕ.03	Внерезидентные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
ОТ	Расчеты для целей НДС по товарам (в у.е.), отгруженным без перехода права собственности	А
РВ	Розничная выручка	А
РВ.1	Наличная нераспределенная розничная выручка	А
РВ.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке	А
РВ.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка	А
РВ.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке	А
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	АП
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД	АП
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента	АП
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте	АП
УСН.04	Расчеты с покупателями по деятельности на торговом сборе	АП
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	АП
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	АП
УСН.23	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	АП
УСН.24	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на торговом сборе	АП

Перечень неунифицированных форм первичных документов

№ п/п	Наименование документа	Шифр документа	Случаи применения
1	Акт приемки-передачи нематериальных активов (НИОКиТР)	НМА-2	Для оформления принятия к учету НМА (НИОКиТР)
2	Акт об определении срока полезного использования объекта нематериальных активов и/или способа начисления амортизации	НМА-2а	Для оформления решения комиссии по определению срока полезного использования НМА
3	Акт о начале фактического применения результатов НИОКР, определении срока полезного использования и способа амортизации	НМА-2б	Для оформления решения комиссии по определению срока полезного использования результатов НИОКР
4	Акт о списании объекта нематериальных активов (НИОКР)	НМА-3	Для оформления списания НМА (НИОКР)
5	Техническое заключение об определении срока полезного использования нематериальных активов, научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок	НМА-4	Для оформления решения комиссии об изменении срока полезного использования НМА
6	Акт об определении стоимости модернизации (доработки) НМА	НМА-5	Для оформления принятия к учету модернизации НМА
7	Приходный кассовый ордер на документарную ценную бумагу	форма 6	Для оформления поступления документарных ценных бумаг в кассу
8	Расходный кассовый ордер на документарную ценную бумагу	форма 7	Для оформления выдачи документарных ценных бумаг из кассы
9	Приходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию	форма 8	Для оформления поступления банковских гарантий в кассу
10	Расходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию	форма 9	Для оформления выдачи банковских гарантий из кассы
11	Касса/Отчет кассира по учету документарных ценных бумаг	форма 10	Для учета документарных ценных бумаг в кассе
12	Журнал учета документарных ценных бумаг	форма 11	Для учета документарных ценных бумаг
13	Журнал учета банковских гарантий полученных	форма 12	Для учета банковских гарантий
14	Поступление денежных документов	КО-6	Для оформления поступления денежных документов в кассу
15	Выдача денежных документов	КО-7	Для оформления выдачи денежных документов из кассы
16	Акт о списании бланков строгой отчетности	БСО-1	Для оформления списания бланков строгой отчетности
17	Акт списания представительских расходов	ДС-02	Для оформления представительских расходов (материальных ценностей)
18	Акт списания представительских расходов	ДС-4	Для оформления представительских расходов (денежных средств)
19	Расчетный листок организации	форма 14	Для оформления и выдачи работникам
20	Свод начислений и удержаний по организации	форма 15	Для отражения начислений и удержаний по оплате труда
21	Расчет эффективной ставки страховых взносов	Р-1	Для расчета эффективной ставки страховых взносов
22	Ведомость-расчет по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей	Р-3	Для расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей
23	Ведомость-расчет по формированию оценочного обязательства (резерва) по оплате отпусков	Р-4	Для расчета оценочного обязательства (резерва) по оплате отпусков
24	Отчет по неиспользованным дням отпуска	Р-5	Для расчета оценочного обязательства (резерва) по оплате отпусков
25	Отчет по начислению оценочных обязательств	Р-6	Для расчета оценочного обязательства (резерва) по прочим расчетам с сотрудниками
26	Ведомость учета оценочных обязательств	Р-7	Для общения информации по начисленным обязательствам
27	Ведомость-расчет резерва под обесценение финансовых вложений	Р-8	Для расчета резерва под обесценение финансовых вложений
28	Бухгалтерская справка	ПД-01	Для отражения информации об отдельных хозяйственных операциях
29	Акт сверки взаимных расчетов	ВР-01	Для отражения сверки взаимных расчетов с контрагентами



№ п/п	Наименование документа	Шифр документа	Случаи применения
30	Инвентаризационная опись основных средств, арендованных основных средств	ИНВ-1АЛ	Для оформления данных инвентаризации основных средств, полученных в аренду (лизинг)
31	Инвентаризационная опись НИОКР	ИНВ-101	Для оформления данных инвентаризации НИОКР
32	Инвентаризационная опись объектов незавершенного строительства	ИНВ-102	Для оформления данных инвентаризации объектов незавершенного строительства
33	Акт инвентаризации прочих внеоборотных активов	ИНВ-103	Для оформления данных инвентаризации прочих внеоборотных активов
34	Акт инвентаризации незавершенного строительства, результатов исследований и разработок	ИНВ-104	Для оформления данных инвентаризации незавершенного строительства, результатов исследований и разработок
35	Акт инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств	ИНВ-105	Для оформления инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств
36	Сличительная ведомость результатов инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств	ИНВ-106	Для оформления результатов инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств
37	Акт инвентаризации резерва по сомнительным долгам	ИНВ-110	Для оформления данных инвентаризации резервов по сомнительным долгам
38	Инвентаризационная ведомость оценочных обязательств по неиспользованным отпускам	ИНВ-111	Для оформления данных инвентаризации оценочных обязательств по неиспользованным отпускам
39	Акт инвентаризации резерва под снижение стоимости материальных ценностей	ИНВ-113	Для оформления данных инвентаризации резервов под снижение стоимости материальных ценностей
40	Акт инвентаризации резерва под обесценение финансовых вложений	ИНВ-115	Для оформления данных инвентаризации резерва под обесценение финансовых вложений
41	Акт инвентаризации денежных средств на счетах в банках, в депозитных вкладах, денежных средств в пути	ИНВ-116	Для оформления данных инвентаризации денежных средств на счетах в банках, денежных средств в пути
42	Акт инвентаризации задолженности по недостачам и потерям от порчи имущества	ИНВ-117	Для оформления данных инвентаризации задолженности по недостачам и потерям от порчи имущества
43	Акт инвентаризации доходов будущих периодов	ИНВ-118	Для оформления данных инвентаризации доходов будущих периодов
44	Акт инвентаризации полученных займов и кредитов	ИНВ-120	Для оформления данных инвентаризации полученных займов и кредитов
45	Акт инвентаризации выданных беспроцентных займов организациям и физическим лицам	ИНВ-121	Для оформления данных инвентаризации выданных беспроцентных займов организациям и физическим лицам
46	Акт инвентаризации финансовых вложений	ИНВ-122	Для оформления данных инвентаризации финансовых вложений в части процентных займов выданных
47	Акт инвентаризации прочих оборотных активов	ИНВ-123	Для оформления данных инвентаризации прочих оборотных активов
48	Акт инвентаризации обеспечений обязательств и платежей выданных и полученных	ИНВ-126	Для оформления данных инвентаризации обеспечений обязательств выданных и полученных
49	Акт инвентаризации добавочного капитала	ИНВ-128	Для оформления инвентаризации добавочного капитала
50	Акт инвентаризации резервного капитала	ИНВ-129	Для оформления инвентаризации резервного капитала
51	Акт инвентаризации нераспределенной прибыли (убытка)	ИНВ-130	Для оформления инвентаризации нераспределенной прибыли (убытка)
52	Акт инвентаризации уставного капитала	ИНВ-131	Для оформления инвентаризации уставного капитала

№ п/п	Наименование документа	Шифр документа	Случаи применения
53	Акт инвентаризации задолженности неплатежеспособных дебиторов списанной в убыток	ИНВ-132	Для оформления инвентаризации задолженности неплатежеспособных дебиторов списанных в убыток
54	Ведомость результатов переоценки основных фондов	ОС-П1	Отражение результатов переоценки ОС
55	Акт перевода основных средств на консервацию	ОС-К1	Перевод ОС на консервацию
56	Перечень работ и затрат, необходимых для обеспечения сохранности законсервированных объектов основных средств	Приложение к ОС-К1	Обоснование отнесения затрат на объекты ОС, находящиеся на консервации
57	Акт завершения консервации основных средств	ОС-К2	Завершение консервации ОС
58	Акт о переводе объекта основного средства на ликвидацию	ОС-Л	Для оформления вывода из производственного процесса организации и ликвидации основного средства
59	Акт на списание оборудования к установке	ОС-17	Для оформления списания оборудования к установке
60	Акт на списание объектов незавершенных капитальных вложений	ОС-18	Для оформления списания объектов незавершенных капитальных вложений
61	Накладная на внутреннее перемещение малоценных ОС	ОСМЦ-2	Для оформления внутреннего перемещения малоценных ОС
62	Справка о распределении по объектам строительства/реконструкции, модернизации, ТПР трудозатрат подразделений КС/ТПР	КС-30	Для формирования базы распределения расходов по инвестиционным проектам
63	Справка о распределении косвенных затрат по объектам/пусковым комплексам/титулам строительства	КС-31	Для распределения косвенных затрат по объектам/пусковым комплексам/титулам строительства
64	Карточка учёта работы автомобильной шины	М-18	Для учета работы автомобильной шины
65	Акт на списание автомобильной шины	М-106	Для оформления выбраковки автошин автомобиля
66	Извещение-авизо	ВХР-01	Для отражения передачи всех активов и обязательств (кроме переводов денежных средств со счета на счет) от одного филиала другому
67	Приказ о приеме работника на работу	Т-1	Для оформления новых сотрудников на работу
68	Приказ об изменении размера оклада работника	Т-53П	Для изменения оклада сотруднику
69	Приказ о переводе работника на другую работу	Т-5	Для кадрового перемещения сотрудника
70	График отпусков	Т-7	Для определения очередности предоставления отпусков сотрудников
71	Приказ о направлении работника в командировку	Т-9	Для направления сотрудника в другую местность для исполнения своих трудовых обязанностей
72	Табель учета рабочего времени	Т-13	Для учета рабочего времени и выплаты заработной платы сотрудникам в соответствии с фактически отработанным временем.

Организация

ПАО "Интер РАО"

Дата составления документа

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_ г.

**АКТ №**  
**ПРИЕМКИ-ПЕРЕДАЧИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НИОКиТР)**

Организация-получатель: \_\_\_\_\_

Организация-сдатчик: \_\_\_\_\_

Дата составления

Д-т	Кт	Первоначальная стоимость, руб.	Инвентарный номер
Счет, субсчет	Счет, субсчет		

В момент приемки-передачи объект находится в \_\_\_\_\_  
местонахождение объекта (Департамент)

Основание перемещения \_\_\_\_\_

Краткая характеристика объекта: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Приложение. Перечень документации: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Объект нематериальных активов

Сдал \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Принял \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Отметка бухгалтерии об открытии карточки или перемещении объекта

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_ г.

Организация

ПАО "Интер РАО"

Дата составления документа

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

**АКТ №**  
**ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ИЛИ СПОСОБА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ**

Д-т	Кт	Первоначальная стоимость, руб.	Способ начисления амортизации (линейный, способ уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции)	Срок полезного использования (для линейного способа и способа уменьшаемого остатка), мес.	Коэффициент (для способа уменьшаемого остатка)	Предполагаемый объем продукции за весь срок использования объекта НМА (для способа пропорционально объему продукции)	Инвентарный номер
Счет, субсчет	Счет, субсчет						

Сумма износа, руб. \_\_\_\_\_

На основании приказа/распоряжения от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г. № \_\_\_\_\_ принят (передан) объект нематериальных активов и определен его срок полезного использования.

В момент приемки-передачи объект находится в \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ местонахождение объекта (Департамент)

Дата поступления	Дата ввода в эксплуатацию	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)

Основание перемещения \_\_\_\_\_

Краткая характеристика объекта: \_\_\_\_\_

Заключение комиссии: \_\_\_\_\_

Приложение. Перечень документации: \_\_\_\_\_

Председатель комиссии: \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии карточки или перемещении объекта

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

Организация

ПАО "Интер РАО"

Дата составления документа

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

АКТ №

О НАЧАЛЕ ФАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ НИОКР, ОПРЕДЕЛЕНИИ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И СПОСОБА АМОРТИЗАЦИИ

Организация-получатель: \_\_\_\_\_

Дата составления

Дата начала фактического применения результатов НИОКиТР " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Д-т	Кт	Первоначальная стоимость, руб.	Способ начисления амортизации (линейный, пропорционально выпуску продукции)	Срок полезного использования (для линейного способа, но не более 60 месяцев), мес.	Предполагаемый объем продукции за весь срок использования объекта НИОКиТР (для способа пропорционально объему продукции)	Инвентарный номер
Счет, субсчет	Счет, субсчет					

Сумма износа, руб. \_\_\_\_\_

На основании приказа/распоряжения от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. № \_\_\_\_ принят (передан) объект НИОКиТР и определен его срок полезного использования и способ начисления амортизации.

В момент передачи-приема объект находится в \_\_\_\_\_

местонахождение объекта (Департамент)

Дата поступления	Дата ввода в эксплуатацию	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)			

Основание перемещения \_\_\_\_\_

Краткая характеристика объекта: \_\_\_\_\_

Заключение комиссии: \_\_\_\_\_

Приложение Перечень документации: \_\_\_\_\_

Председатель комиссии

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии карточки или перемещении объекта

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Организация

ПАО "Интер РАО"

Дата составления документа

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Основание для составления акта

(приказ, распоряжение)

Материально-ответственное лицо

(фамилия, инициалы)

**АКТ №**  
**О СПИСАНИИ ОБЪЕКТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НИОКР)**

Причины списания

Наименование объекта нематериальных активов (НИОКР)	Инвентарный номер	Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.

Краткая характеристика объекта:

Заключение комиссии:

Перечень прилагаемых документов:

Председатель комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Списание отмечено в инвентарной карточке объекта нематериальных активов

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
ПАО "Интер РАО"  
(наименование организации)  
\_\_\_\_\_  
(структурное подразделение)

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
об определении срока полезного использования нематериальных активов,  
научно-исследовательских и опытно конструкторских разработок

№ п/п	Наименование нематериального актива/НИОКР	Инвентарный номер	Контрагент	Договор	Сумма, руб	ОКОФ	Срок полезного использования, мес	Примечания
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Члены комиссии: \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Дата составления " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.





Организация ПАО "Интер РАО"		Организация ПАО "Интер РАО"	
<b>Приходный кассовый ордер</b> <b>на документарную ценную бумагу</b> № _____ от "___" _____ 20__ г.		<b>Квитанция к приходному кассовому ордеру</b> <b>на документарную ценную бумагу</b> № _____ от "___" _____ 20__ г.	
Получено от _____	_____	Получено от _____	_____
На основании _____	_____	На основании _____	_____
Получено через _____	_____	Получено через _____	_____
Действовавшего на основании доверенности _____	_____	Действовавшего на основании доверенности _____	_____
Тип ценной бумаги _____	_____	Тип ценной бумаги _____	_____
Плательщик (должник) _____	_____	Плательщик (должник) _____	_____
Реквизиты ценной бумаги _____	_____	Реквизиты ценной бумаги _____	_____
Дата составления ценной бумаги _____	_____	Дата составления ценной бумаги _____	_____
Место составления ценной бумаги _____	_____	Место составления ценной бумаги _____	_____
Валюта платежа _____	_____	Валюта платежа _____	_____
Денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге _____	_____	Денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге _____	_____
Срок оплаты _____	_____	Срок оплаты _____	_____
Получил кассир _____	_____	Получил кассир _____	_____
Главный бухгалтер _____	_____	Главный бухгалтер _____	_____

Организация	ПАО "Интер РАО"	
<p align="center"><b>Расходный кассовый ордер</b> <b>на документарную ценную бумагу</b></p> <p align="center">№ _____ от " ____ " _____ 20 ____ г.</p>		
Выдано из кассы для передачи	_____ наименование организации, ИНН	
На основании	_____ №, дата договора, на основании которого документарная ценная бумага будет передана Обществом	
Выдано через	_____ Ф.И.О. сотрудника Общества	
Действовавшего на основании доверенности	_____ реквизиты доверенности сотрудника Общества	
Документарная ценная бумага была оприходована по кассе в соответствии с Приходным кассовым ордером	№ _____ от " ____ " _____ 20 ____ г. №, дата приходного кассового ордера на документарную ценную бумагу	
Тип ценной бумаги	_____ чек, вексель, складское свидетельство, закладная и т.д.	
Платательщик (должник)	_____ Наименование организации	
Реквизиты ценной бумаги	_____ серия, номер	
Дата составления ценной бумаги	_____ " ____ " _____ 20 ____ г.	
Место составления ценной бумаги	_____	
Валюта платежа	_____	
Денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге	_____	
	_____ числом и прописью	
Срок оплаты	_____	
Получил	_____	_____
	подпись	расшифровка подписи
Выдал кассир	_____	_____
	подпись	расшифровка подписи
Главный бухгалтер	_____	_____
	подпись	расшифровка подписи

<p align="center"><b>Организация ПАО "Интер РАО"</b></p> <p align="center"><b>Приходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию</b></p> <p align="center">№ _____ от "____" _____ 20__ г.</p>	<p align="center"><b>Организация ПАО "Интер РАО"</b></p> <p align="center"><b>Квитанция к приходному кассовому ордеру на полученную банковскую гарантию</b></p> <p align="center">№ _____ от "____" _____ 20__ г.</p>
<p>Принципал по банковской гарантии _____ наименование организации, ИНН</p>	<p>Принципал по банковской гарантии _____ наименование организации, ИНН</p>
<p>Обеспечиваемое обязательство _____ Принципала №, дата договора, на основании которого получена документальная ценная бумага</p>	<p>Обеспечиваемое обязательство _____ Принципала №, дата договора, на основании которого получена документальная ценная бумага</p>
<p>Гарант _____ наименование организации, ИНН</p>	<p>Гарант _____ наименование организации, ИНН</p>
<p>Получено через _____ Ф.И.О. сотрудника Общества</p> <p>Действовавшего на основании доверенности _____ реквизиты доверенности сотрудника Общества</p>	<p>Получено через _____ Ф.И.О. сотрудника Общества</p> <p>Действовавшего на основании доверенности _____ реквизиты доверенности сотрудника Общества</p>
<p>Реквизиты банковской гарантии _____ дата, серия, номер, место составления</p>	<p>Реквизиты банковской гарантии _____ дата, серия, номер</p>
<p>Сумма по банковской гарантии _____ числом и прописью</p>	<p>Сумма по банковской гарантии _____ числом и прописью</p>
<p>Срок действия гарантии _____</p>	<p>Срок действия гарантии _____</p>
<p>Получил кассир _____ подпись _____ раскфирован подписи</p>	<p>Получил кассир _____ подпись _____ раскфирован подписи</p>
<p>Главный бухгалтер _____ подпись _____ раскфирован подписи</p>	<p>Главный бухгалтер _____ подпись _____ раскфирован подписи</p>

Организация	<b>ПАО "Интер РАО"</b>
<b>Расходный кассовый ордер на полученную банковскую гарантию</b>	
№ _____ от " ____ " _____ 20 ____ г.	
Принципал по банковской гарантии	<small>наименование организации, ИНН</small>
Обеспечиваемое обязательство Принципала	<small>№, дата договора, на основании которого получена документарная ценная бумага</small>
Гарант	<small>наименование организации, ИНН</small>
Банковская гарантия выдана	<small>Ф.И.О. сотрудника Общества</small>
Действовавшего на основании доверенности	<small>реквизиты доверенности сотрудника Общества</small>
Реквизиты банковской гарантии	<small>дата, серия, номер, место составления</small>
Сумма по банковской гарантии	<small>числом и прописью</small>
Срок действия гарантии	
Банковская гарантия оприходована в кассе приходным ордером	<small>№, дата приходного кассового ордера</small>

Получил	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>
Выдал кассир	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>
Главный бухгалтер	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>

Организация

ПАО "Интер РАО"

**Касса/Отчет кассира по учету документарных ценных бумаг**

за " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета/субсчета	Приход (денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге), руб.	Расход (денежная сумма, подлежащая оплате по ценной бумаге), руб.
ОСТАТОК НА НАЧАЛО ДНЯ				
ИТОГО ЗА ДЕНЬ				
ОСТАТОК НА КОНЕЦ ДНЯ				

Кассир

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

\_\_\_\_\_

приходных и

\_\_\_\_\_

расходных

получил Бухгалтер

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи



Дата составления документа

\_\_\_\_\_ 20\_\_г.

за период с 01 \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. по 01 \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

[illegible]

Остаток ДЦБ на начало периода	штук	на сумму	руб.
-------------------------------	------	----------	------

Остаток ДЧБ на конец периода	штух	на сумму	руб.
------------------------------	------	----------	------

**Кассир**

\_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Бухгалтер \_\_\_\_\_

<b>Главный бухгалтер</b> _____ подпись	_____ расшифровка подписи
--	------------------------------

**Приходный ордер № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.**

Организация: \_\_\_\_\_ ПАО "Интер РАО"

Подразделение: \_\_\_\_\_

Принято от: \_\_\_\_\_  
(ФИО)

№	Наименование документа	Количество	Сумма

Итого: \_\_\_\_\_

Всего наименований \_\_\_\_\_, на сумму \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(сумма прописью)

Принял \_\_\_\_\_  
(Должность) \_\_\_\_\_ (Подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

Сдал \_\_\_\_\_  
(Должность) \_\_\_\_\_ (Подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)



**Расходный ордер № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.**

Организация: \_\_\_\_\_ **ПАО "Интер РАО"** \_\_\_\_\_

Подразделение: \_\_\_\_\_

Кому выдано: \_\_\_\_\_  
(ФИО)

№	Наименование документа	Количество	Сумма

Итого: \_\_\_\_\_

Всего наименований \_\_\_\_\_, на сумму \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(сумма прописью)

**Выдал** \_\_\_\_\_  
(Должность) (Подпись) (ФИО)

**Получил** \_\_\_\_\_  
(Должность) (Подпись) (ФИО)

Утверждаю

\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**А К Т № \_\_\_\_\_**  
**о списании бланков строгой отчетности**

КОДЫ

от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201 \_\_\_\_ г. Дата  
Организация \_\_\_\_\_ ПАО "Интер РАО"  
Структурное подразделение \_\_\_\_\_  
Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_

Дебет счета  Кредит счета

Комиссия в составе \_\_\_\_\_  
(должность, фамилия, имя, отчество)  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

назначенная приказом (распоряжением) от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_, составила настоящий акт  
в том, что за период с " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. по " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.  
подлежат списанию:

Бланк строгой отчетности		Причина списания	Дата уничтожения (сжигания)
номер	серия		
1	2	3	4

Председатель  
комиссии \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201 \_\_\_\_ г.



Утверждаю \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201 \_\_\_\_ г.

АКТ № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г. на  
списание представительских расходов

Настоящий акт составлен комиссией на основании представленных оправдательных документов и подтверждает обоснованность расходов, произведенных работниками Общества в период с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201 \_\_\_\_ г. по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201 \_\_\_\_ г. на общую сумму \_\_\_\_\_ рублей, в том числе

п/п	Ф.И.О., должность работника	Мероприятие	Место и дата проведения мероприятия	Участники со стороны контрагента	Основание	Подтверждающий документ	Сумма

Председатель комиссии: \_\_\_\_\_  
(Должность) (Подпись) (ФИО)

Члены комиссии

_____	_____	_____
(Должность)	(Подпись)	(ФИО)
_____	_____	_____
(Должность)	(Подпись)	(ФИО)
_____	_____	_____
(Должность)	(Подпись)	(ФИО)

Расчетный листок организации

Дата составления документа

Организация ПАО "Интер РАО"

Месяц начисления

Обособленное  
подразделение

Подразделение

Расчетный листок за 20\_\_ года

Организация: ПАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"						Подразделение			
Фамилия Имя Отчество						Должность			
К выплате:									
Табельный номер									
Общий облагаемый доход:									
Применено вычетов по НДФЛ:						на "себя" на детей имущественных			
Вид	Период	Отработано		Оплачено		Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы	Дни	Часы				
<b>1. Начислено</b>						<b>2. Удержано</b>			
							НДФЛ исчисленный		
Всего начислено						Всего удержано			
<b>3. Доходы в натуральной форме</b>						<b>4. Выплачено</b>			
							Перечислено в банк (аванс)		
							Перечислено в банк (под расчет)		
Всего натуральных доходов						Всего выплат			
Долг за работником на начало месяца						Долг за работником на конец месяца			
в том числе:						в том числе:			
излишне удержанного НДФЛ на начало периода						излишне удержанного НДФЛ на конец периода			

**Свод начислений и удержаний по организации**  
Период: Месяц 20\_\_ г.

<b>Организация</b>	<b>Сумма</b>
<b>Раздел</b>	
<b>Вид расчета</b>	
<b>Обособленное подразделение Общества</b>	
<b>1. Начислено</b>	
<b>2. Доходы в натуральной форме</b>	
<b>3. Удержано</b>	
<b>4. Выплата</b>	
<b>5. Сальдо</b>	
Долг за работниками на начало месяца	
Долг за работниками на конец месяца	

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(личная подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

### Расчет эффективной ставки страховых взносов

Организация ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

Дата составления документа " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Значение
1	Эффективная ставка страховых взносов = = стр.2 / стр.3	доля	
2	Годовая сумма страховых взносов	руб.	
3	Облагаемая страховыми взносами годовая сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников	руб.	

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Дата составления документа " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

### ВЕДОМОСТЬ-РАСЧЕТ

по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Организация ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение

[illegible]

(Золотистый)

(подпись)

(рашнфровка подлинн)

Дата составления документа " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.



### ВЕДОМОСТЬ-РАСЧЕТ

по формированию оценочного обязательства (резерва) по оплате отпусков  
по состоянию на "\_\_\_" "\_\_\_\_\_" 201\_\_ г.

Организация ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

Дата составления документа "\_\_\_" "\_\_\_\_\_" 20\_\_ г.

№ п/п	ФИО работника	Количество дней неиспользованного отпуска	Среднедневной заработок	Величина резерва
1	2	3	4	5

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Дата "\_\_\_" "\_\_\_\_\_" 201\_\_ г.

## ОТЧЕТ

### по неиспользованным дням отпуска

по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Организация ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

Подразделение		Количество дней
Сотрудник	Должность	
Вид отпуска	Количество дней ежегодно	
Дата начала	Дата окончания	
1	2	
		3

(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201 \_\_\_\_\_ г.

**ОТЧЕТ**  
**по начислению оценочных обязательств**

За период с "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Организация ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

Виды оценочных обязательств	Сальдо на начало периода	Начисление	Выплата за счет резерва	Уменьшение резерва	Сальдо на конец периода
Подразделение					
Сотрудник					
1	2	3	4	5	6

\_\_\_\_\_  
 (должность)

\_\_\_\_\_  
 (подпись)

\_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи)

Дата "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

## Ведомость учета оценочных обязательств

По состоянию на " " 201

Организация  
ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение

Дата составления документа " " 20 г

Лист 1

[illegible]

[illegible]

## Бухгалтер

**подписи**

## Главный бухгалтер

подпис	расшифровка подписи

ПАО "Интер РАО"  
(полное наименование юридического лица)

(обобщенное наименование)

ВЕДОМОСТЬ-РАСЧЕТ

расчет под обеспечение финансовых обязательств по состоянию на "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Номер документа	Дата составления
-----------------	------------------

Динамика расчетной стоимости в течение отчетного года																																									
Наименование финансовых обязательств	Доля участия на начало отчетного года, в %	Размер резерва под обеспечение обязательств на начало отчетного года, руб.	Удельная стоимость на начало отчетного года, с учетом резерва на обесценение, руб.	Расчетная стоимость на начало отчетного года, руб.	Разница между расчетной и учётной стоимостью на начало отчетного года, в %	Расчетная стоимость на 31.03. отчетного года	Разница между расчетной и учётной стоимостью на 31.03. отчетного года и расчетной на начало года в %	Расчетная стоимость на 30.06. отчетного года	Разница между расчетной и учётной стоимостью на 30.06. отчетного года и расчетной на начало года в %	Расчетная стоимость на 30.09. отчетного года	Разница между расчетной и учётной стоимостью на 30.09. отчетного года и расчетной на начало года в %	Расчетная стоимость на 31.12. отчетного года	Разница между расчетной и учётной стоимостью на 31.12. отчетного года и расчетной на начало года в %	Доля участия на конец отчетного периода, в %	Удельная стоимость на конец отчетного периода, руб.	Расчетная стоимость на конец отчетного периода, руб.	Разница между расчетной и учётной стоимостью на конец отчетного периода, в %	Разница между расчетной и учётной стоимостью на конец отчетного периода, в %	Разница между расчетной и учётной стоимостью на конец отчетного года, в %	Внутренний кредитный рейтинг в %	Сумма уставного капитала будущего периода по балансовой оценке, руб.	Размер резерва под обеспечение финансовых обязательств на начало отчетного года, руб.	Размер резерва под обеспечение финансовых обязательств на конец отчетного года, руб.																		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23																			
Итого																							0,00р.																		

\_\_\_\_\_  
подпись  
\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
подпись  
\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
подпись

Организация: ПАО "Интер РАО"

**Бухгалтерская справка** \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ **20** \_\_\_\_\_

Содержание операции: \_\_\_\_\_

№	Дебет					Кредит					Сумма	Содержание проводки
	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма		
1												

Исполнитель \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

**Акт сверки**  
взаимных расчетов за период: \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.  
между ПАО «Интер РАО»  
и \_\_\_\_\_  
по договору \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Мы, нижеподписавшиеся, \_\_\_\_\_, с одной стороны, и \_\_\_\_\_, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным _____, руб.				По данным _____, руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
Обороты за период				Обороты за период			
Сальдо конечное				Сальдо конечное			

По данным \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ задолженность в пользу \_\_\_\_\_ руб. (сумма прописью)

От \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(должность) \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

М.П.

От \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(должность) \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

М.П.





<b>ПАО "Интер РАО"</b> (организация)	по ОКПО	Код <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>
(структурное подразделение)		
Основание для проведения инвентаризации:	приказ, постановление, распоряжение	Вид деятельности:
	(неужное зачеркнуть)	номер
		дата
		Дата начала инвентаризации
		Дата окончания инвентаризации
		Вид операции

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ  
ИННОКР**

Номер документа	Дата составления

Местонахождение: \_\_\_\_\_

### РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на ИНОКР сданы в бухгалтерию, и все ИНОКРы, оприходованы, в выбывшие списаны в расход.

Лично(а), ответственный(ые) за сохранность документов, удостоверяющих  
правовую охрану ИНОКР

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка)

Номер по по- рядку	ИНОКР, наименование, назначение и краткая характеристика объекта	Объект подлежит правовой охране (да/нет)	Документ подтверждающий правовую охрану ИНОКР			Дата постановки на учет	Стоимость, руб. коп.		Расхождение (+/-), руб. коп.
			наименование	дата	номер		Фактически по данным первичных документов	По данным бухгалтерского учета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									

Итого по строкам:

а) количество порядковых номеров \_\_\_\_\_ (прописью)

в) на сумму фактически \_\_\_\_\_ (прописью)

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров \_\_\_\_\_ (прописью)

в) на сумму фактически \_\_\_\_\_ (прописью)

Все подсчеты итогов по строкам, строкам и в целом по инвентаризационной описи ИНОКР проверены.

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка)
Члены комиссии	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка)
Лично(а), ответственный(ые) за сохранность документов, удостоверяющих правовую охрану ИНОКР:	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка)

Все ИНОКР, упомянутые в настоящей инвентаризационной описи с № \_\_\_\_\_ по № \_\_\_\_\_, комиссией проверены в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Документы удостоверяющие право организации на ИНОКР, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении

Указавшие в настоящей описи данные и расчеты проверил

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка)

\_\_\_\_\_ г.

### инноватизации

РАСПИСКА

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность объектов незавершенного строительства

(расшифровка)

Итого

(прописью)

(ПРОТЯЖНО)

(1990年12月)

(ПРОТ. К. 120)

(Importance 5/10)

(Importance)

(показатель)

(подпись)

(расшифровка)

(доплатность)

(no. 2015)

(расшифровка)

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

(до.тажностъ)

(подпись)

(расшифровка)

(ДОЛЖНОСТЬ)

(созданы)

(расшифровка)

(ПОДРОБНОСТИ)

(ПРИЛОЖЕНИЕ)

(расшифровка)

\_\_\_\_\_

ПАО "Интер РАО"		по ОКПО	Код
(организация)			
(структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации: <u>приказ, постановление, распоряжение</u>		Вид деятельности	
(неужное зачеркнуть)		номер	
		дата	
		Вид операции	инвентаризация

**АКТ**  
**инвентаризации прочих внеоборотных активов**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на \_\_\_\_\_ проведена инвентаризация прочих внеоборотных активов.

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	№ счета	Наименование актива	Дата возникновения актива	Сумма (руб. коп.)	Результаты инвентаризации, руб. коп.	
					подлежит списанию	подлежит доначислению
1	2	3	4	5	6	7
Итого :						

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

АКТ №

инвентаризации незавершенного строительства, результатов исследований и разработок

Организация: ПАО "Интер РАО"

Основание для проведения инвентаризации: приказ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Дата начала инвентаризации:

--

Дата окончания инвентаризации:

--

Дата составления акта:

--

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ г. проведена инвентаризация незавершенного строительства.

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Наименование объекта	Балансовая стоимость	Краткая техническая	Год начала работ	Нормативный срок	Заказчик
1	2	3	4	5	6	7
	ИТОГО					

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены:

Председатель комиссии:

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)



Итого по описи:

а) количество порядковых номеров

(прописью)

б) общее количество единиц фактически

(прописью)

в) на сумму фактически

(прописью)

руб.

коп.

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации оборудования, не принятого в состав основных средств, произведены

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Все товарно-материальные ценности, поименованные в настоящем акте инвентаризации с № \_\_\_\_\_ по № \_\_\_\_\_, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Товарно-материальные ценности, перечисленные в акте, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.







Инвентаризационная опись № \_\_\_\_\_  
оценочных обязательств по неиспользованным дням отпуска

от " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Наименование организации  
Структурное подразделение  
Ед. измерения: руб.

ПАО "Интер РАО"

Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации: \_\_\_\_\_

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Таб. номер	Ф.И.О.	Кол-во неиспользован- ных дней	Среднеднев- ной заработок	Сумма по неиспользованным дням отпуска (гр.3* гр.4)	Сумма страховых взносов руб.	Оценка обязательств, руб. (гр.5 + гр.6)
1	2	3	4	5	6	7

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)



ПАО "Интер РАО" <small>(организация)</small>  <small>(структурное подразделение)</small>	По ОКТО	Код         
Основание для проведения инвентаризации: _____ приказ, постановление, распоряжение <small>(исполняет/исполнители)</small>	Вид деятельности номер _____ дата _____ Дата начала инвентаризации _____ Дата окончания инвентаризации _____ Вид операции _____	

**АКТ**  
инвентаризации резерва под обесценение финансовых вложений

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ г.  
проведена инвентаризация резерва под обесценение финансовых вложений.  
При инвентаризации установлено следующее:

**1. Инвентаризации резерва под обесценение финансовых вложений в части в части Пяев и Акции**

№ п/п	Наименование ценной бумаги	Номер	Серия	Эмитент	Балансовая стоимость, руб.	Признаки обесценения	Сумма резерва на дату инвентаризации	Сумма резерва, подлежащая доначислению, списанию (+/-)
<b>Итого резерв под обесценение финансовых вложений в части инвестиций в дочерние, зависимые и прочие организации</b>						x		

**2. Инвентаризации резерва под обесценение финансовых вложений в части Векселей**

№ п/п	Вид векселя	Номер	Серия	Эмитент	Балансовая стоимость, руб.	Признаки обесценения	Сумма резерва на дату инвентаризации	Сумма резерва, подлежащая доначислению, списанию (+/-)
<b>Итого резерв под обесценение финансовых вложений в части Векселей</b>						x		

**3. Инвентаризации резерва под обесценение финансовых вложений в части Займов выданных**

№ п/п	Наименование контрагента (получателя займа)	Номер, дата договора	Балансовая стоимость, руб.	Признаки обесценения	Сумма резерва на дату инвентаризации	Сумма резерва, подлежащая доначислению, списанию (+/-)
<b>Итого резерв под обесценение финансовых вложений в части Займов выданных</b>						x

**3. Инвентаризации резерва под обесценение финансовых вложений в части прочих финансовых вложений**

№ п/п	Наименование контрагента (получателя займа)	Номер, дата договора	Балансовая стоимость, руб.	Признаки обесценения	Сумма резерва на дату инвентаризации	Сумма резерва, подлежащая доначислению, списанию (+/-)
<b>Итого резерв под обесценение финансовых вложений в части прочих финансовых вложений</b>						x

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения \_\_\_\_\_

Председатель комиссии _____	_____	_____
<small>подпись</small>	<small>подпись</small>	<small>руководитель отдела</small>
Члены комиссии _____	_____	_____
<small>подпись</small>	<small>подпись</small>	<small>руководитель отдела</small>
_____	_____	_____
<small>подпись</small>	<small>подпись</small>	<small>руководитель отдела</small>

**ПАО «Интер РАО»**

(наименование организации)

(структурное подразделение)

по ОКПО

Коды

Вид  
деятельности

Основание для проведения инвентаризации: \_\_\_\_\_

номер

дата

Вид операции

**АКТ инвентаризации остатков  
денежных средств на расчетных счетах в  
банках, в депозитных вкладах,  
денежные средства в пути**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_\_» \_\_\_\_\_ г.  
проведена инвентаризация остатков денежных средств на расчетных счетах в банках.  
При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Наимено вание банка	№ счёта	Вид счёта	код валю ты по ОКВ	Остат ок на дату инвен тариз ации в валю те	Курс Банка России на дату инвен таризации	Остат ок на дату инвен тариз ации в рубля х	Документ, подтверждаю щий размер остатка денежных средств на счете
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого:						х		х

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения:  
\_\_\_\_\_.

Председатель  
комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

**ПАО «Интер РАО»**

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации: \_\_\_\_\_

Вид деятельности	
номер	
дата	
Вид операции	

**АКТ инвентаризации задолженности  
по недостаткам и потерям от порчи  
имущества**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_\_» \_\_\_\_\_ г.  
проведена инвентаризация задолженности по недостаткам и потерям от порчи имущества  
При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Наименование недостающего имущества	Сумма недостачи (потери), руб.	Дата образования	Материально-ответственное лицо (при наличии)	Основания образования задолженности по недостатке (порче)	Необоснованная сумма задолженности по недостатке (порче), руб.
Итого:			х	х	х	

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: \_\_\_\_\_

**Председатель  
комиссии:**

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

**Члены  
комиссии:**

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

ПАО «Интер РАО»

(наименование организации)

(структурное подразделение)

по ОКПО

Коды

Вид

деятельности

Основание для проведения инвентаризации: \_\_\_\_\_

номер

дата

Вид операции

# АКТ инвентаризации доходов будущих периодов

Номер  
документа

Дата  
составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ г.

проведена инвентаризация остатков доходов будущих периодов

При инвентаризации установлено следующее:

№№ п/п	Наименование вида дохода	Документ, на основании которого возникли доходы			Дата постановки на учет	По данным бухгалтерского учета за отчетный период				Сумма подлежащая списанию/восстановлению (+/-)
		Наименование	Дата	Номер		Остаток доходов в будущих периодах на начало года (руб., коп.)	Исполнено	Основание исполнения	Остаток доходов будущих периодов на дату проведения инвентаризации (руб., коп.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого:								х		

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: \_\_\_\_\_

Председатель  
комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

ПАО "Интер РАО"  
(наименование организации)

(структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации:

по ОКЗЮ

Вид деятельности

номер

дата

Вид операции

код

АКТ  
инвентаризации полученных займов и кредитов

Номер документа

Дата документа

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года проведена инвентаризация по полученным займам и кредитам.

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Наименование организации (кредитор, заемщик)	Валюта договора	Период, за который возникла задолженность по 1-й от последней даты погашения "1"	Кол-во листов документа "1"	Сумма по данным бухгалтерского учета руб. коп						Сумма по данным первичных документов в валюте договора			Характеристики из исходных средств (наим., кредит)	Разницы договора	Счет учета	Результаты инвентаризации		Примечание		
					Всего	Собственно займа (кредита)	Процент по займу (кредиту), установленный на дату инвентаризации	в том числе задолженность			Всего	Собственно займа (кредита)	Процент по займу (кредиту)				наличие	исключительность			
								подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности										сумма, руб. топ	сумма, руб. коп
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		
													</								

Все подсчеты итогов по строкам, столбцам и в целом по акту инвентаризации проверены

Председатель комиссии

Секретарь комиссии

Члены комиссии

Указываем в настоящем акте данные и расчеты проверки

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201 \_\_\_\_ г.



ПАО "Интер РАО"		по ОКПО	Код
(наименование организации)			
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации:		номер	
		дата	
		Вид операции	

**АКТ**

Номер документа	Дата составления

**инвентаризации выданных беспроцентных займов организациям и физическим лицам**

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на " " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года проведена инвентаризация по выданным беспроцентным займам организациям и физическим лицам.

При инвентаризации установлено следующее:

Наименование организации/ ФИО физического лица	Номер счета	Вид обязательства (номер, дата договора)	Сумма по балансу, руб.			
			Всего	в том числе задолженность		
				подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3		5	6	7
Итого						

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии:	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

[illegible]

ПАО "Интер РАО"		по ОКПО	Код
(наименование организации)			
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации:		номер	
		дата	
		Вид операции	инвентаризация

АКТ инвентаризации прочих оборотных активов	Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на \_\_\_\_\_ проведена инвентаризация прочих оборотных активов и обязательств.

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	№ счета	Наименование актива	Сумма фактическое наличие, руб. коп.	Сумма по данным бухгалтерского учета, руб. коп.	Результаты инвентаризации, руб. коп.	
					излишки	недостачи
1	2	3	4	5	5	6
Итого :						

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии	_____	_____
	(подпись)	(расшифровка подписи)
Члены комиссии	_____	_____
	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____
	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____
	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____
	(подпись)	(расшифровка подписи)

	Код
и	
р	

АКТ

номер документа	дата составления

инвентаризации обеспечений обязательств и платежей полученных и выданных

При инвентаризации установлено следующее:

Итого

Председатель комиссии:

**Члены комиссии:**

ПАО "Интер РАО"		Форма по ОКУД	Код
(организация)		по ОКПО	
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации		приказ, постановление, распоряжение	номер
		(непужное зачеркнуть)	дата
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	

АКТ

инвентаризации добавочного капитала

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г. проведена инвентаризация добавочного капитала  
При инвентаризации установлено следующее:

2-я страница к Акту инвентаризации Добавочного капитала

№ п/п	Наименование объекта	Счет бухгалтерского учета	Сумма по данным бухгалтерского учета, руб, коп.	Сумма, подтвержденная первичными документами, руб, коп.	Комментарии
1	2	3	4	5	6

3-я страница к Акту инвентаризации Добавочного капитала

Итого по описи

а) количество порядковых номеров

(прописью)

б) общее количество единиц фактически

(прописью)

в) на сумму фактически

(прописью)

руб. \_\_\_\_\_ коп. \_\_\_\_\_

Все подсчеты итогов, а также данные по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель  
комиссии

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ »

201 \_\_\_\_

ПАО "Интер РАО"		Форма по ОКУД	Код
(организация)		по ОКПО	
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	приказ, постановление, распоряжение	номер	
	(менюжное зачеркнуть)	дата	
	Дата начала инвентаризации		
	Дата окончания инвентаризации		
	Вид операции		
АКТ		Номер документа	Дата составления
инвентаризации резервного капитала			

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г. проведена инвентаризация резервного капитала  
При инвентаризации установлено следующее

2-я страница к Акту инвентаризации Резервного капитала

№ п/п	Наименование	Размер по учредительным документам	По данным бухгалтерского учета		Сумма, подтвержденная первичными документами, руб, коп.
			сумма, руб, коп.	процент от величины уставного капитала	
1	2	3	4	5	6

3-я страница к Акту инвентаризации Резервного капитала

Итого по описи  
а) количество порядковых номеров \_\_\_\_\_ (прописью)  
б) общее количество единиц фактически \_\_\_\_\_ (прописью)  
в) на сумму фактически \_\_\_\_\_ (прописью)  
\_\_\_\_\_ руб \_\_\_\_\_ коп.

Все подсчеты итогов, а также данные по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
Члены комиссии \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

ПАО "Интер РАО" (организация)		Форма по ОКУД по ОКПО	Код
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	приказ, постановление, распоряжение (неужелюбо читать)	номер	
		дата	
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	
АКТ		Номер документа	Дата составления

инвентаризации нераспределенной прибыли (убытка)

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г. проведена инвентаризация нераспределенной прибыли (убытка).  
При инвентаризации установлено следующее:

2-я страница к Акту инвентаризации Нераспределенной прибыли (убытка)

№ п/п	Наименование	Счет бухгалтерского учета	Сумма по данным бухгалтерского учета, руб. коп.	Сумма, подтвержденная первичными документами, руб. коп.	Комментарии
1	2	3	4	5	6

3-я страница к Акту инвентаризации Нераспределенной прибыли (убытка)

Итого по описи

а) количество порядковых номеров

(пропись)

б) общее количество единиц фактически

(пропись)

в) на сумму фактически

(пропись)

руб. \_\_\_\_\_ коп. \_\_\_\_\_

Все подсчеты итогов, а также данные по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены

Председатель  
комиссии

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены  
комиссии

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ »

г.

ПАО "Интер РАО" (организация)		Форма по ОКУД по ОКПО	Код
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации	приказ, постановление, распоряжение (непущие завернуть)	номер	
		дата	
		Дата начала инвентаризации	
		Дата окончания инвентаризации	
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления

АКТ

инвентаризации уставного капитала

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г. проведена инвентаризация уставного капитала.  
При инвентаризации установлено следующее:

2-я страница к Акту инвентаризации Уставного капитала

№ п/п	Виды (типы) акций	Реквизиты выпуска акций		По учредительным документам			Сумма по данным бухгалтерского учета, руб, коп.	Сумма, подтвержденная документами, руб, коп.
		Регистрационный номер	Дата	Количество, шт	Номинальная стоимость, руб.	Итого, руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

3-я страница к Акту инвентаризации Уставного капитала

Итого по описи :

- а) количество порядковых номеров \_\_\_\_\_ (прописью)
- б) общее количество единиц фактически \_\_\_\_\_ (прописью)
- в) на сумму фактически \_\_\_\_\_ (прописью) руб. \_\_\_\_ 00 коп.

Все подсчеты итогов , а также данные по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.



Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение  
(неужное зачеркнуть)

№ пп	Номер счета	Наименование дебитора	Сумма списанной задолженности, руб.коп.	№ договора или счета (при отсутствии договора)	Дата списания	Распорядительный документ, на основании которого списана задолженность, номер, дата	Характеристика задолженности (аванс и т.д.)	Примечания
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого:							

Председатель комиссии	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Члены комиссии	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)



Форма № ОС-К1  
утверждена приказом по  
Учетной политике  
ПАО "Интер РАО"  
\_\_\_\_\_от\_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ:

ПАО «Интер РАО»

(наименование организации)

(должность)

(структурное подразделение)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

### Акт перевода основных средств на консервацию

с «\_\_» \_\_\_\_\_ года по «\_\_» \_\_\_\_\_ года

Номер документа	Дата составления

Основание

приказ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Причина

консервации

№№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Начисленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.	СПИ, мес.	Оценка технического состояния
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение: Перечень работ и затрат, необходимых для обеспечения сохранности законсервированных объектов основных средств.

Председатель  
комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены  
комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
ПАО «Интер РАО»  
(наименование организации)  
\_\_\_\_\_  
(структурное подразделение)

Приложение к Акту перевода основных средств на консервацию № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Перечень работ и затрат, необходимых для обеспечения сохранности законсервированных объектов основных средств.

№ п/п	Наименование объекта	Виды работ и затрат, подлежащих выполнению	Единица измерения	Объем работ и затрат
1				
		Итого		

Председатель комиссии \_\_\_\_\_  
Должность \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Подписи членов комиссии:

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

**ПАО «Интер РАО»**  
(наименование организации)

(структурное подразделение)

УТВЕРЖДАЮ:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_ г.

**Акт завершения консервации основных средств**  
с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ года по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ года

Номер документа	Дата составления

Основание

приказ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

№№ п/п	Наименование	Инвен. номер	Первоначальная стоимость, руб.	Начисленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.	СПИ, мес.	Оценка технического состояния
1	2	3	4	5	6	7	8

Председатель  
комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены  
комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПАО "Интер РАО"		Форма по ОКУД по ОКПО	Код
(наименование организации)			
(структурное подразделение)			
Основание для составления акта	Дата списания с бухгалтерского учета	номер	
(приказ, распоряжение)		дата	
Материально ответственное лицо	Табельный номер		
(фамилия, инициалы)			

УТВЕРЖДАЮ

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

АКТ

Номер документа	Дата составления

о переводе объекта основных средств на ликвидацию

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Причина перевода объекта основного средства на ликвидацию

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату ликвидации

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок	Первоначальная стоимость на момент принятия к	Сумма начисленной	Остаточная стоимость,
	инвентарный	заводской	выпуска	принятия к				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Оборотная сторона формы № ОС-Л

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено

Перечень прилагаемых документов

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Результаты списания

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)



		ПАО "Интер РАО" (полное наименование организации)	по ОКПО			
		(полное наименование организации)				
Основание для составления акта		(приказ, распоряжение)	<table border="1"> <tr> <td>номер</td> </tr> <tr> <td>дата</td> </tr> <tr> <td>лист</td> </tr> </table>	номер	дата	лист
номер						
дата						
лист						

УТВЕРЖДАЮ

AKT

на списание объектов незавершенных капитальных вложений

Причина списания

1. Составные части объекта исследования: капитал, инфляция, ликвидность, издержки, риски

Код	Счет субсчета	Наименование объекта истощенного капитального вложения	При частичном списании		Наименование проекта	Сумма в рублях	Причина списания
			Наименование списываемых частей	Доля в % списываемых частей			
1	2	3	5	5	6	7	9

Оборотная сторона формы №ОС-18

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта незавершенного капитального вложения

[illegible]

**Заключение комиссии:**

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта незавершенного капитального вложения с комплектацией установлено:

..... Не пригоден к дальнейшей эксплуатации, подлежит списанию

Перечень прилагаемых документов

Председатель комиссии

Unit 1: Introduction	Introduction to the course	Introduction to the course
Unit 2: The History of the World	The History of the World	The History of the World
Unit 3: The History of the World	The History of the World	The History of the World
Unit 4: The History of the World	The History of the World	The History of the World
Unit 5: The History of the World	The History of the World	The History of the World

### 3. Сведения о поступлении материальных ценностей от их списания

[illegible]

Ilvoro

### Результаты списания

Выработка от практики

Главный бухгалтер

pg 6.





**СПРАВКА**  
**о распределении по объектам строительства/реконструкции, модернизации, ТПР**  
**трудоизатрат подразделений КС/ТПР**

Организация: **ПАО "Интер РАО"**

Обособленное подразделение: \_\_\_\_\_

Наименование подразделения КС/ТПР: \_\_\_\_\_

Дата распределения	Дата предыдущего распределения
(день, месяц, год)	(день, месяц, год)

№ п/п	Наименование служебного объекта строительства и объектов ТПР, не введенных в эксплуатацию на дату распределения	Наименование титула	% трудоизатрат, приходящихся на объект, в общих трудоизатратах на не введенные объекты, осуществленных с момента предыдущего распределения до даты распределения
1	Косвенные расходы ИС	—	—%
2.	Всего % по не введенным в эксплуатацию объектам реконструкции, модернизации, ТПР, в том числе:	—	—%
2.1.	Наименование объекта	Наименование соответствующего титула	—%
2.2.	Наименование объекта	Наименование соответствующего титула	—%
...	...	...	...
Общий % трудоизатрат на не введенные в эксплуатацию объекты (стр. 1 + стр. 2)			<b>100%</b>

Дополнительные пояснения:

Начальник подразделения  
КС/ТПР

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

Ответственный  
подпись

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

Организация: ПАО "Интер РАО"

Обособленное подразделение: \_\_\_\_\_

Наименование подразделения КС/ТПР: \_\_\_\_\_

**СПРАВКА**

о распределении косвенных затрат по объектам/пусковым комплексам/титулам строительства

Наименование объекта по учету косвенных расходов: \_\_\_\_\_

Вид косвенных расходов \_\_\_\_\_

Сумма затрат к распределению \_\_\_\_\_

Дата распределения	Дата предыдущего распределения
(день, месяц, год)	(день, месяц, год)

№ п/п	Наименование объекта строительства	Наименование титула/пускового комплекса	% или сумма затрат, приходящихся на объект/пусковой комплекс/титул строительства
1			
2.			
...	...	...	...
Сумма распределенных косвенных расходов			

Дополнительные пояснения:

--

Начальник подразделения КС/ТПР

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

Ответственный

подпись

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

69<sup>795</sup>

УТВЕРЖДАЮ

ПАО «Интер РАО»  
(организация)

\_\_\_\_\_  
(должность) \_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_  
(структурное подразделение)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

АКТ НА СПИСАНИЕ АВТОМОБИЛЬНОЙ ШИНЫ

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. г. \_\_\_\_\_

Комиссия в составе:

председатель комиссии \_\_\_\_\_

члены комиссии: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

составила настоящий акт на списание автомобильной шины

\_\_\_\_\_  
размер, модель, порядковый (заводской номер)  
стоимость \_\_\_\_\_ рублей, эксплуатировавшейся на автомобиле

\_\_\_\_\_  
марка, государственный номер

На основании осмотра автошины комиссия сделала заключение:

Автошина соответствует (не соответствует) ГОСТу. Эксплуатация автошины проходила согласно (с нарушением) инструкции завода изготовителя и правил эксплуатации автошин.

\_\_\_\_\_  
причина списания, пробег (в т.ч. по норме)

Заключение комиссии: к дальнейшей эксплуатации не пригодна (годна)

Автошина подлежит списанию с п/о

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О. подотчетника

Председатель  
комиссии

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)



\_\_\_\_\_  
наименование организации

**ПРИКАЗ**

Номер документа	Дата составления

**о приеме работника на работу**

**Принять на работу**

Дата	
с	
по	

\_\_\_\_\_  
Табельный номер

\_\_\_\_\_  
фамилия, имя, отчество

В \_\_\_\_\_  
структурное подразделение

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
условия приема на работу, характер работы

с тарифной ставкой (окладом) \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
цифрами

с испытанием на срок \_\_\_\_\_ месяца (ев)

Основание:  
Трудовой договор от " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Руководитель  
организации \_\_\_\_\_  
должность личная подпись расшифровка подписи

С приказом  
работник ознакомлен \_\_\_\_\_  
личная подпись " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
наименование организации

**ПРИКАЗ**

Номер документа	Дата составления

**об изменении размера оклада работника**

**Изменить размер оклада**

	Дата
с	

Табельный номер

\_\_\_\_\_  
фамилия, имя, отчество

\_\_\_\_\_  
структурное подразделение

\_\_\_\_\_  
должность

тарифная ставка (оклад)

\_\_\_\_\_  
цифрами

руб.

коп.

Основание:

дополнительное соглашение от "\_\_\_" \_\_\_ 20\_\_ № \_\_\_ к трудовому договору от "\_\_\_" \_\_\_ 20\_\_ № \_\_\_

Руководитель  
организации

\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
личная подпись

\_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

С приказом  
работник ознакомлен

\_\_\_\_\_  
личная подпись

"\_\_\_" \_\_\_ 20\_\_ г.



наименование организации

ПРИКАЗ

Номер документа	Дата составления

о переводе работника на другую работу

Перевести на другую работу

с	Дата
по	

Табельный номер

фамилия, имя, отчество

вид перевода (постоянно, временно)

Прежнее  
место работы

структурное подразделение

должность

причина перевода

Новое место  
работы

структурное подразделение

должность

тарифная ставка (оклад) \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
цифрами

Основание:

дополнительное соглашение от "\_\_\_" \_\_\_ 20\_\_ № \_\_\_ к трудовому договору от "\_\_\_" \_\_\_ 20\_\_ № \_\_\_

Руководитель  
организации

должность

личная подпись

расшифровка подписи

С приказом (распоряжением)  
работник ознакомлен

личная подпись

"\_\_\_" \_\_\_ 20\_\_ г.



\_\_\_\_\_  
(наименование организации)

## ПРИКАЗ

Номер документа	Дата составления

### о направлении работника в командировку

#### Направить в командировку:

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество)

\_\_\_\_\_  
(структурное подразделение)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(место назначения (страна, город, организация))

сроком на  календарных дней

с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

с целью \_\_\_\_\_

Командировка за счет средств \_\_\_\_\_  
(указать источник финансирования)

Руководитель  
организации

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(личная подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

## учета рабочего времени

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

[illegible]

**Работник  
кадровой службы**

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (личная подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**Перечень регистров бухгалтерского учета**

№ п/п	Наименование документа	Шифр документа	Периодичность составления	Формат представления
1	Оборотно-сальдовая ведомость	Форма 1	ежемесячно	в электронном виде
2	Анализ счета	Форма 2	ежемесячно	в электронном виде

**Группы основных средств, подлежащие переоценке**

№ п/п	Наименование Группы ОС	Код ОКОФ
1	Оборудование электрораспределительное и аппаратура контроля	14 3120000

**Методика распределения объемов и стоимости купленной/проданной на ОРЭМ  
электроэнергии (мощности) по секторам рынка.**

Оглавление:

I. ОРЭМ :

1. Схема определения объемов электроэнергии, купленных в различных сегментах ОРЭМ, в обеспечение экспорта.
2. Определение стоимости электроэнергии, купленной на ОРЭМ в обеспечение экспорта.
3. Схема определения объемов импортированной электроэнергии, проданных в различных сегментах ОРЭМ.
4. Определение стоимости импортированной электроэнергии, реализованной на ОРЭМ.
5. Принцип распределения стоимости мощности на себестоимость реализованного товара.
6. Схема разнесения объемов и стоимости потерь, оплаченных ПАО "Интер РАО ", как участником оптового рынка.

## I. ОРЭМ

### 1. Схема определения объемов, купленных в различных сегментах ОРЭМ, в обеспечение экспорта.

По итогам расчетного периода на основании ежедневных данных в соответствии с реестрами сделок нарастающим итогом, и в соответствии с актами приема-передачи по СДД и по договорам комиссии и купли-продажи с АО «ЦФР» рассчитываются следующие объемы покупки и продажи э/э в различных сегментах рынка по каждой ГТП экспорта:

РД: объем э/э полученный от поставщиков по РД в данной ГТП, за вычетом - потерь ( $V_{РД}^{покупки}$ )

СДД: объем э/э полученный от поставщиков по СДД в данной ГТП ( $V_{СДД}^{покупки}$ )

РСВ: объем покупки э/э в РСВ в данной ГТП за вычетом потерь ( $V_{РСВ}^{покупки}$ )

объем продажи э/э в РСВ в данной ГТП ( $V_{РСВ}^{продажи}$ )

БР: объем покупки э/э в БР в данной ГТП ( $V_{БР}^{покупки}$ )

объем продажи э/э в БР в данной ГТП ( $V_{БР}^{продажи}$ )

Необходимо определить, какая часть объемов закупки по СДД, РД, в РСВ и БР реализована на экспорт ( $V_{экспорта}$ ).

При определении данных объемов используется следующий принцип:

1.  $V_{БР}^{покупки}$  ставится на экспорт ( $V_{БР}^{экспорт}$ ).
2. В ГТП потребления (ГТП экспортных операций) может реализовываться в РСВ только объем, излишне купленный по РД (если в отдельные часы торговых суток расчетного месяца объем торгового графика был меньше объема поставки по РД. Соответственно рассчитывается величина  $V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}$  .
3.  $V_{СДД}^{покупки}$  ставится на экспорт ( $V_{СДД}^{экспорт}$ )
4. Если  $V_{экспорта} \geq V_{БР}^{покупки} + (V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}) + V_{СДД}^{экспорт}$  , то принимается, что объем  $V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}$  это часть объема РД, поставленная на экспорт ( $V_{РД}^{экспорт}$ ) и определяется объем покупки в РСВ ( $V_{РСВ}^{экспорт}$ ), отнесенный на экспорт  $V_{экспорта} - V_{БР}^{покупки} - (V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}) - V_{СДД}^{экспорт}$  .
5. Если  $V_{экспорта} < V_{БР}^{покупки} + (V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи}) + V_{СДД}^{экспорт}$  , то принимается, что часть суммарного РД продавалась в БР. Это возможно в случае, если фактический объем был меньше торгового графика. Таким образом, на экспорт поставлен объем РД объем РД ( $V_{РД}^{экспорт}$ ) за вычетом объема продажи в РСВ и объема продажи в БР, рассчитываемый следующим образом

$$V_{РД}^{экспорт} = V_{РД}^{покупки} - V_{РСВ}^{продажи} - V_{БР}^{продажи}$$



В случае, когда по итогам расчетного месяца по ГТП экспорта состоялись только следующие сделки:

покупка по РД, за вычетом -потерь ( $V_{RD}^{покупки}$ )

покупка по СДД ( $V_{СДД}^{покупки}$ )

покупка в РСВ ( $V_{РСВ}^{покупки}$ )

продажа в БР ( $V_{БР}^{продажи}$ ),

то объемы для реализации на экспорт рассчитываются следующим образом:  $V_{СДД}^{покупки}$  ставится на экспорт ( $V_{СДД}^{экспорт}$ )

если  $V_{БР}^{продажи} \leq V_{РСВ}^{покупки}$ , то

на экспорт ставится полный объем РД  $V_{RD}^{экспорт} = V_{RD}^{покупки}$ ,

а объем покупки в РСВ для целей экспорта рассчитывается следующим образом

$$V_{РСВ}^{экспорт} = V_{РСВ}^{покупки} - V_{БР}^{продажи}$$

если  $V_{БР}^{продажи} > V_{РСВ}^{покупки}$ , то  $V_{РСВ}^{экспорт} = 0$ , а

на экспорт ставится только часть объема РД, рассчитываемая следующим образом

$$V_{RD}^{экспорт} = V_{RD}^{покупки} - (V_{РСВ}^{покупки} - V_{БР}^{продажи})$$

В случае поставки электроэнергии на экспорт от генераций ПАО «Интер РАО», а также генераций, расположенных в неценовых зонах ОРЭМ, объем учитывается по фактической величине.

## 2. Определение стоимости э/э, купленной на ОРЭМ в обеспечение экспорта.

$S_{экспорта}$  – стоимость э/э, купленной на ОРЭМ в обеспечение экспорта

$S_{RD}$  – стоимость э/э, купленной по РД для целей экспорта

$S_{СДД}$  – стоимость э/э, купленной по СДД для целей экспорта

$S_{РСВ}$  – стоимость э/э, купленной в РСВ для целей экспорта

$S_{БР}$  – стоимость э/э, купленной в БР для целей экспорта

$$S_{экспорта} = S_{RD} + S_{СДД} + S_{РСВ} + S_{БР} = V_{RD}^{экспорт} * T_{RD} + V_{СДД}^{экспорт} * T_{СДД} + V_{РСВ}^{экспорт} * T_{РСВ} + V_{БР}^{экспорт} * T_{БР}$$

где

$T_{RD}$  - цена покупки э/э по РД в рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к регулируемому договору.

$T_{СДД}$  - цена покупки э/э по СДД в рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к свободному двустороннему договору.

$T_{РСВ}$  - цена покупки э/э в РСВ, указанной в акте приема-передачи к договору купли-продажи э/э в РСВ с АО «ЦФР».

$T_{БР}$  - цена покупки э/э в БР, указанной в акте приема-передачи к договору купли-продажи э/э в БР с АО «ЦФР».

В случае поставки электроэнергии на экспорт от генераций ПАО «Интер РАО» ее стоимость учитывается по фактической себестоимости соответствующей генерации за конкретный период.

В случае поставки электроэнергии на экспорт от генераций, расположенных в неценовых зонах ОРЭМ, ее стоимость учитывается согласно актам приема-передачи, полученным от поставщиков электроэнергии по договорам НЦ.

### 3. Схема определения объемов импортированной э/э, проданных в различных сегментах ОРЭМ.

По итогам расчетного периода, на основании ежедневных данных, в соответствии с реестрами сделок, нарастающим итогом, и в соответствии с актами приема передачи по СДД и по договорам комиссии и купли-продажи с АО «ЦФР» рассчитываются следующие объемы покупки и продажи э/э в различных сегментах рынка по каждой ГТП импорта:

СДД: объем э/э переданный потребителям по СДД в данной ГТП ( $V_{СДД}^{продажи}$ )

РСВ: объем покупки э/э в РСВ в данной ГТП ( $V_{РСВ}^{покупки}$ )

объем продажи э/э в РСВ в данной ГТП ( $V_{РСВ}^{продажи}$ )

БР: объем покупки э/э в БР в данной ГТП ( $V_{БР}^{покупки}$ )

объем продажи э/э в БР в данной ГТП ( $V_{БР}^{продажи}$ )

Необходимо определить, какая часть объемов продажи по СДД, в РСВ и БР является продажей импортированных объемов э/э ( $V_{импорта}$ ).

При определении данных объемов используется следующий принцип:

1.  $V_{БР}^{продажи}$  является импортированной ( $V_{БР}^{импорт}$ ).
2. В ГТП генерации (ГТП импорта) может покупаться в РСВ только объем, недостающий для выполнения обязательств по поставке по СДД (если в какие-то часы торговых суток расчетного месяца объем торгового графика был меньше объема поставки по СДД). Соответственно рассчитывается величина  $V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки}$ .
3. Если  $V_{импорта} \geq V_{БР}^{продажи} + (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки})$ , то принимается, что объем  $V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки}$  это часть объема СДД, закрытая импортируемой э/э ( $V_{СДД}^{импорт}$ ) и определяется объем импортируемой э/э ( $V_{РСВ}^{импорт}$ ), проданной в РСВ  $V_{импорта} - V_{БР}^{продажи} - (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки})$ .
4. Если  $V_{импорта} < V_{БР}^{продажи} + (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки})$ , то принимается, что в обеспечение поставки по СДД часть объема покупалась в БР. Это возможно в случае, если фактический объем был меньше торгового графика. Таким образом, импортируемая э/э размещена по СДД ( $V_{СДД}^{импорт}$ ) за вычетом объема покупки в РСВ и объема покупки в БР, рассчитываемого следующим образом

$$V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки} - (V_{БР}^{продажи} + (V_{СДД}^{продажи} - V_{РСВ}^{покупки}) - V_{импорта}) = V_{импорта} - V_{БР}^{продажи}$$

В случае, когда по итогам расчетного месяца по ГТП импорта состоялись только следующие сделки:

продажа по СДД ( $V_{\text{СДД}}^{\text{продажи}}$ )

продажа в РСВ ( $V_{\text{РСВ}}^{\text{продажи}}$ )

покупка в БР ( $V_{\text{БР}}^{\text{покупки}}$ ),

то объемы импортированной э/э, реализованной в ОРЭМ рассчитываются следующим образом:

если  $V_{\text{БР}}^{\text{покупки}} \leq V_{\text{РСВ}}^{\text{продажи}}$ , то

на полный объем СДД был закрыт импортированной э/э  $V_{\text{РД}}^{\text{импорт}} = V_{\text{СДД}}^{\text{продажи}}$ ,

а объем импорта, реализованный в РСВ рассчитывается следующим образом

$$V_{\text{РСВ}}^{\text{импорт}} = V_{\text{РСВ}}^{\text{продажи}} - V_{\text{БР}}^{\text{покупки}}$$

если  $V_{\text{БР}}^{\text{покупки}} > V_{\text{РСВ}}^{\text{продажи}}$ , то

то импортированной э/э закрывается только часть объема СДД, рассчитываемая следующим образом

$$V_{\text{СДД}}^{\text{импорт}} = V_{\text{СДД}}^{\text{продажи}} - (V_{\text{БР}}^{\text{покупки}} - V_{\text{РСВ}}^{\text{продажи}}) = V_{\text{СДД}}^{\text{продажи}} - V_{\text{БР}}^{\text{покупки}} + V_{\text{РСВ}}^{\text{продажи}}$$

#### 4. Определение стоимости импортированной э/э, реализованной на ОРЭМ.

$S_{\text{импорта}}$  – стоимость импортированной э/э, реализованной на ОРЭМ

$S_{\text{СДД}}$  – стоимость импортированной э/э, реализованной по СДД

$S_{\text{РСВ}}$  – стоимость импортированной э/э, реализованной в РСВ

$S_{\text{БР}}$  – стоимость импортированной э/э, реализованной в БР

$$S_{\text{импорта}} = S_{\text{СДД}} + S_{\text{РСВ}} + S_{\text{БР}} = V_{\text{СДД}}^{\text{импорт}} * T_{\text{СДД}} + V_{\text{РСВ}}^{\text{импорт}} * T_{\text{РСВ}} + V_{\text{БР}}^{\text{импорт}} * T_{\text{БР}}$$

где

$T_{\text{СДД}}$  - цена продажи э/э по СДД -в рассматриваемой ГТП, указанной в акте приема-передачи к свободному двустороннему договору.

$T_{\text{РСВ}}$  - цена продажи э/э в РСВ, указанной в акте приема-передачи к договору комиссии в РСВ с АО «ЦФР».

$T_{\text{БР}}$  - цена продажи э/э в БР, указанной в акте приема-передачи к договору комиссии в БР с АО «ЦФР».

#### 5. Принцип распределения стоимости мощности на себестоимость товара

Стоимость мощности распределяется к объемам продажи э/э на экспорт следующим образом:

- определяется цена мощности как отношение общей стоимости мощности, купленной по регулируемым договорам, договорам купли-продажи мощности новых гидроэлектростанций (в том числе гидроаккумулирующих электростанций) (DPMG), по договорам купли-продажи мощности новых атомных электростанций (DPMA), по договорам о предоставлении мощности (новые 2011-2015 гг.) (DPMC), по договорам о предоставлении мощности введенных в эксплуатацию генерирующих объектов (действующие) (DPMN), по договорам купли-продажи мощности, производимой с использованием генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме (DVR), по договорам купли-продажи мощности, по результатам конкурентных

отборов мощности (КОМ), по внебиржевым двусторонним договорам купли-продажи мощности (СДМ и СДМЕ), по договорам, заключенным на Московской энергетической бирже (СДМ), по договорам купли-продажи мощности, заключенным в неценовых зонах ОРЭМ, по договорам о предоставлении мощности квалифицированных генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии (ВИЭ) за исключением стоимости мощности в ГТП собственных генераций компании, к общему объему закупленной электроэнергии по регулируемым договорам (РД), в РСВ с учетом потерь, в БР, по СДД, в неценовых зонах ОРЭМ ( $V_{обц}$ ), за исключением объемов закупленных в ГТП собственных генераций.

- определяется общая стоимость мощности, прикрепляемой к каждому экспортному контракту, как произведение цены мощности и объема электроэнергии, проданной по экспортному контракту.

- определяется состав поставщиков мощности исходя из полученной стоимости мощности по каждому контракту в ГТП для целей экспорта. В случае недостатка поставщиков в какой-либо ГТП экспорта используются субъекты ОРЭМ, поставляющие мощность в других ГТП для целей экспорта.

Стоимость мощности, распределяемая на объемы продажи э/э на внутреннем рынке ( $V_{вн}$ ) определяется как сумма стоимостей мощности оставшихся поставщиков мощности не прикрепленных или прикрепленных частично к экспортным контрактам.

Данный принцип может быть скорректирован с учетом изменений, происходящих на рынке мощности.

## 6. Схема разнесения объемов и стоимости потерь, оплаченных ПАО "Интер РАО", как участником оптового рынка.

Суммарный объем нагрузочных потерь по всем ГТП Потребления, оплаченных участником оптового рынка, определяется на основании Отчета о результатах расчетов объемов и стоимости электроэнергии на оптовом рынке, получаемого от НП «АТС» по итогам расчетного месяца.

$$V_{\text{потерь}}^{\text{РД}} = V_{\text{потерь}}^{\text{РД}} + V_{\text{потерь}}^{\text{РСВ Европа}} + V_{\text{потерь}}^{\text{РСВ Сибирь}}, \text{ где}$$

$V_{\text{потерь}}^{\text{РД}}$  - объем потерь, относящийся к объему покупки по РД;

$V_{\text{потерь}}^{\text{РСВ Европа}}$  и  $V_{\text{потерь}}^{\text{РСВ Сибирь}}$  - объем потерь, приобретаемый в РСВ в энергозоне Европы и Урала и в энергозоне Сибири соответственно, по каждой ГТП Потребления.

Объем потерь, относящийся к объему покупки по РД рассчитывается следующим образом:

$$V_{\text{потерь}}^{\text{РД}} = \sum_j V_{\text{потерь}}^{j\text{РД}} = \sum_j (V_{3\%}^{j\text{РД}} + \Delta V^j - V_{\text{потерь}}^{\text{продаваемыйРД}}), \text{ где}$$

$j$  – множество всех ГТП экспорта

$V_{3\%}^{j\text{РД}}$  - - объем потерь по РД - по  $j$ -ой ГТП;

$\Delta V^j$  - разница между фактическим объемом потерь, рассчитанных НП «АТС» по результатам торгов и отнесенных на весь объем РД, и нормативным объемом потерь по РД по каждой  $j$ -ой ГТП экспорта;

$V_{\text{потерь}}^{\text{продаваемыйРД}}$  - объем фактических потерь отнесенных к объему РД, проданному в РСВ по каждой  $j$ -ой ГТП экспорта.

$V_{\text{потерь}}^{jPD}$  – объем потерь, отнесенных на экспорт в  $j$ -ой ГТП экспорта

$$V_{\text{потерь}}^{jPD} = \sum_i V_{\text{потерь}}^{ijPD}, \text{ где}$$

$i$  – множество всех РД, поставленных на экспорт;

$V_{\text{потерь}}^{ijPD}$  – объем потерь отнесенных на объем поставки на экспорт по  $i$ -ому РД в  $j$ -ой ГТП

Т.о. объем потерь, относящийся к объему РД, поставленному на экспорт равен:

$$V_{\text{потерь}}^{PD} = \sum_i \sum_j V_{\text{потерь}}^{ijPD}$$

#### Определение количества и стоимости потерь, отнесенных на объем поставки на экспорт.

Цена потерь по РД определяется следующим образом:

$$T_{PD}^{\text{потерь}} = \frac{S^{PD}}{V^{PD}} \text{ где}$$

$S^{PD}$  - общая стоимость закупленной электроэнергии с учетом потерь по РД

$V^{PD}$  - общий объем электроэнергии, приобретенной по РД с учетом потерь

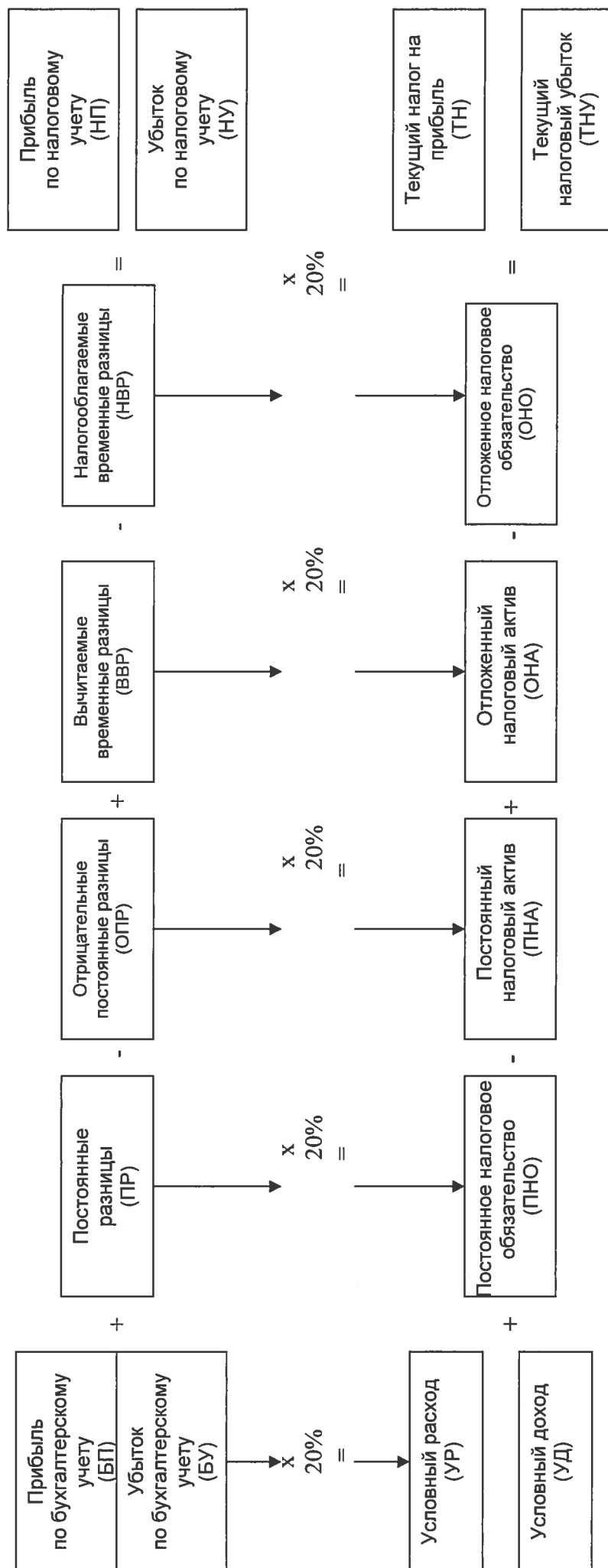
Объемы потерь, проданных поставщиками электроэнергии и отнесенные на объем поставки на экспорт ( $V_{\text{потерь}}^{ijPD}$ ), определяются расчетным путем балансированием цены потерь по РД ( $T_{PD}^{\text{потерь}}$ ), общего объема потерь по РД, отнесенных на объем поставки на экспорт ( $V_{\text{потерь}}^{PD}$ ), цены договора (тарифа на электроэнергию) ( $T^{ijPD}$ ) и объемов потерь по РД ( $V_{\text{потерь}}^{ijPD}$ ) поставщиков, продавших объем потерь по РД. При этом объем потерь, проданных каждым поставщиком по РД и отнесенный на объем поставки на экспорт ( $V_{\text{потерь}}^{ijPD}$ ), не превышает объем его электроэнергии для компенсации потерь.

Таким образом, стоимость объема потерь по РД, отнесенных на объем поставки на экспорт ( $S_{\text{потерь}}^{PD}$ ), определяется как:

$$S_{\text{потерь}}^{PD} = \sum_i \sum_j V_{\text{потерь}}^{ijPD} * T^{ijPD}, \text{ где}$$

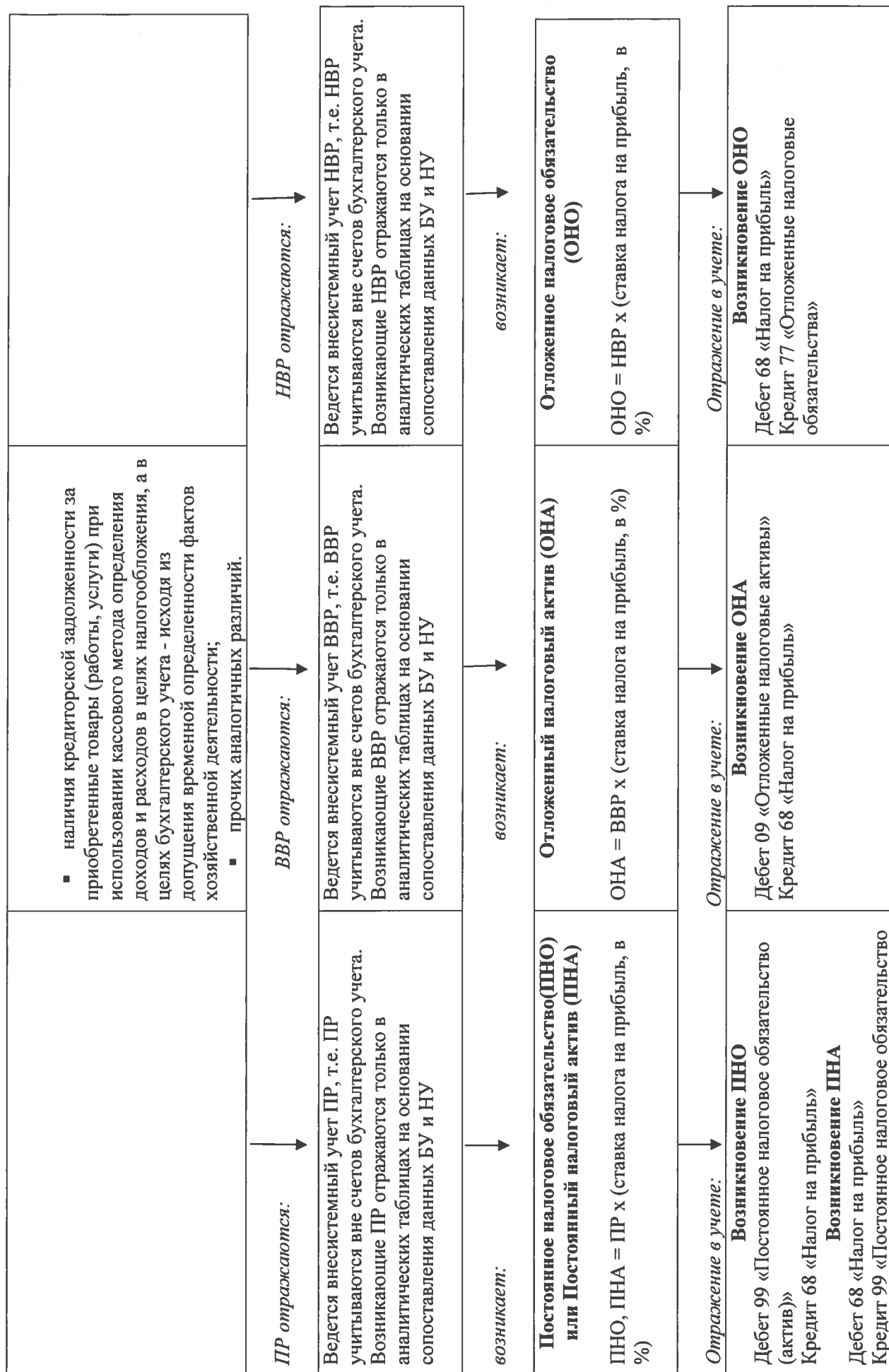
$T^{ijPD}$  - цена по  $i$ -ому РД в  $j$ -ой ГТП (тарифы на электроэнергию).

## Начисление налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02



## Постоянные и временные разницы и последствия их возникновения

Постоянные разницы (ПР)	Вычитаемые временные разницы (ВВР)	Налогооблагаемые временные разницы (НВР)
<p>возникают в результате: ↓</p> <p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.4 ПБУ18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;</li> <li>непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;</li> <li>образовании убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;</li> <li>прочих аналогичных различий.</li> </ul>	<p>возникают в результате: ↓</p> <p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.11 ПБУ18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;</li> <li>применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;</li> <li>убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;</li> </ul>	<p>возникают в результате: ↓</p> <p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (п.12 ПБУ18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;</li> <li>признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу;</li> <li>применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;</li> <li>прочих аналогичных различий.</li> </ul>





<p>(актив)»</p> <p><b>Погашение ПНО, ПНА невозможно</b></p>	<p><b>Погашение ОНА</b></p> <p>Дебет 68 «Налог на прибыль» Кредит 09 «Отложенные налоговые активы»</p>	<p><b>Погашение ОНО</b></p> <p>Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит 68 «Налог на прибыль»</p>
<p><b>Списание ПНО, ПНА невозможно</b></p>	<p><b>Списание ОНА</b></p> <p>Дебет 99 «Прибыль и убытки» Кредит 09 «Отложенные налоговые активы»</p>	<p><b>Списание ОНО</b></p> <p>Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит 99 «Прибыль и убытки»</p>