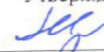


ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Утверждаю



Генеральный директор
ООО «Сэтл Групп» Изак Я.Л.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета
ООО «Сэтл Групп» на 2013г.

Санкт – Петербург, 2012г.



Содержание

1	ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	474
2	ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	476
3	ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	478
	Принципы и допущения	478
	Виды деятельности	478
	Организация и задачи бухгалтерского учета	479
	Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов.....	480
	Порядок и сроки составления отчетности.....	481
	Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета	482
	Хранение документов бухгалтерского учета	482
4	ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	483
4.1	КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	483
4.1.1	Общие критерии существенности	483
4.1.2	Сферы применения существенности	483
4.2	ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	485
4.2.1	Основные виды оценочных значений.....	485
4.2.2	Порядок проведения корректировок	487
4.2.3	Раскрытие информации в отчетности	487
4.3	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	487

4.3.1	Учет активов и обязательств, стоимость которых указана в договоре в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях	488
4.3.2	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	488
4.3.3	Учет курсовой разницы.....	489
4.3.4	Раскрытие информации в отчетности	490
4.4	ПРИОБРЕТЕНИЕ, ВЫБЫТИЕ АКТИВОВ В ОБМЕН НА НЕДЕНЕЖНЫЙ АКТИВ.....	491
4.4.1	Приобретение, передача активов в обмен на неденежный актив.....	491
4.4.2	Раскрытие информации в отчетности	494
4.5	Порядок ОПРЕДЕЛЕНИЯ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ	495
5	ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	496
5.1	ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ.....	496
5.2	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	499
5.2.1	Аналитический учет капитальных вложений	499
5.2.2	Учет затрат, связанных со строительством объектов.....	499
5.2.3	Обременения, связанные со строительством.....	501
5.2.4	Приостановление строительства	502
5.2.5	Объекты, законченные строительством.....	502
5.2.6	Выбытие объектов незавершенного строительства.....	503
5.2.7	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	504
5.3	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	505
5.3.1	Признание активов в качестве ОС.....	505
5.3.2	Единица бухгалтерского учета ОС	506
5.3.3	Аналитический учет ОС	507
5.3.4	Оценка ОС (Первоначальная стоимость ОС).....	508
5.3.5	Последующие затраты.....	509

5.3.6	Переоценка ОС	510
5.3.7	Срок полезного использования ОС	510
5.3.8	Амортизация ОС.....	512
5.3.9	Восстановление ОС.....	513
5.3.10	Частичная ликвидация ОС.....	515
5.3.11	Выбытие ОС	516
5.3.12	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	517
5.4	ТЕКУЩАЯ АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	519
5.4.1	Текущая аренда в бухгалтерском учете арендатора.....	519
5.4.2	Текущая аренда в бухгалтерском учете арендодателя.....	519
5.4.3	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.....	520
5.4.4	Раскрытие информации в отчетности	521
5.5	Лизинг	522
5.5.1	Лизинг (финансовая аренда) в учете лизингополучателя.....	522
5.5.2	Лизинг (финансовая аренда) в бухгалтерском учете лизингодателя	526
5.5.3	Раскрытие информации в отчетности	530
5.6	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	531
5.6.1	Квалификация НМА	531
5.6.2	Не относятся к НМА.....	531
5.6.3	Единица учета НМА	532
5.6.4	Аналитический учет НМА.....	532
5.6.5	Первоначальная оценка НМА.....	533
5.6.6	Оценка НМА после признания	534
5.6.7	Срок полезного использования.....	535
5.6.8	Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования.....	536

5.6.9	Учет НМА с неопределенным сроком полезного использования.....	537
5.6.10	Выбытие НМА.....	537
5.6.11	Получение НМА в пользование.....	538
5.6.12	Передача НМА в пользование.....	538
5.6.13	Раскрытие информации в отчетности.....	539
5.7	НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)	540
5.8	УЧЕТ ЗАТРАТ НА СОЗДАНИЕ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ (ВЫДЕЛЕН В ОТДЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ ИЗ РАЗДЕЛА «УЧЕТ ЗАПАСОВ» И ПЕРЕРАБОТАН)	548
5.8.1	Сфера применения.....	548
5.8.2	Термины и определения	548
5.8.3	Деятельность Общества по исполнению договоров в качестве застройщика	550
5.8.4	Квалификация затрат на создание объектов недвижимости	551
5.8.5	Учет затрат на содержание службы заказчика-застройщика	552
5.8.6	Накопление затрат на создание объектов недвижимости на субсчете 08.03 «Строительство основных средств».....	554
5.8.7	Списание затрат на создание объекта недвижимости, накопленных на субсчете 08.03 «Учет основных средств».....	556
5.8.8	Учет расходов на создание многоквартирного дома, возникающих после передачи помещений участникам долевого строительства (после продажи помещений)	558
5.8.9	Отражение затрат на создание объектов недвижимости в бухгалтерском балансе	559
5.9	ЗАПАСЫ	560
5.9.1	Основные виды запасов.....	560
5.9.2	Единица бухгалтерского учета запасов, приобретенных у других лиц.....	561
5.9.3	Признание запасов, приобретенных у других лиц.....	562
5.9.4	Себестоимость запасов, приобретенных у третьих лиц.....	563
5.9.5	Учет поступления запасов, приобретенных у других лиц.....	563
5.9.6	Учет неотфактурованных поставок	564
5.9.7	Учет материальных ценностей, не признаваемых в качестве запасов	565

5.9.8	Отпуск в производство и выбытие запасов, приобретенных у третьих лиц	566
5.9.9	Особенности учета специальной одежды.....	568
5.9.10	Учет затрат на выполнение работ (оказание услуг)	568
5.9.11	Учет объектов недвижимости, созданных для продажи, принадлежащих Обществу	571
5.9.12	Учет расходов на продажу	571
5.9.13	Текущая оценка запасов.....	572
5.9.14	Раскрытие информации в отчетности.....	574
5.10	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	575
5.10.1	Основные группы дебиторской и кредиторской задолженности	575
5.10.2	Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами	575
5.10.3	Особенности учета расчетов по договорам участия в долевом строительстве (по инвестиционным договорам).....	577
5.10.4	Резерв сомнительных долгов.....	578
5.10.5	Списание безнадежной дебиторской задолженности	579
5.10.6	Списание кредиторской и депонентской задолженности	579
5.10.7	Раскрытие информации в отчетности.....	579
5.11	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	581
5.11.1	Единица учета.....	581
5.11.2	Долгосрочные и краткосрочные ФВ	582
5.11.3	Признание ФВ	582
5.11.4	Особенности учета залладных, приобретенных специально для продажи АИЖК.....	583
5.11.5	Первоначальная стоимость	584
5.11.6	Последующая оценка ФВ.....	585
5.11.7	Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте.....	586
5.11.8	Формирование резерва под обесценение ФВ.....	586
5.11.9	Выбытие финансовых вложений.....	587

5.11.10	Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями	588
5.11.11	Раскрытие информации в отчетности.....	588
5.12	ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	589
5.12.1	Представление информации в отчете о движении денежных средств	589
5.12.2	Отражение валютно-обменных операций	590
5.12.3	Отражение денежных поступлений от уступки дебиторской задолженности в отчете о движении денежных средств	591
5.12.4	Проценты и дивиденды	591
5.12.5	Налог на прибыль.....	592
5.12.6	Денежные потоки представляемые свернуто	592
5.12.7	Раскрытие информации в отчетности.....	593
5.13	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ.....	595
5.14	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	599
5.14.1	Отражение кредитов и займов в учете	599
5.14.2	Общие принципы отражения расходов по займам (кредитам).....	600
5.14.3	Учет процентов по займам и кредитам.....	600
5.14.4	Проценты по собственным выданным векселям.....	602
5.14.5	Проценты / дисконт по собственным облигациям.....	603
5.14.6	Раскрытие информации в отчетности.....	604
5.15	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	606
5.16	Доходы	610
5.16.1	Определения	610
5.16.2	Доходы будущих периодов.....	610
5.16.3	Классификация доходов	611
5.16.4	Порядок признания доходов по обычным видам деятельности	613
5.16.5	Порядок признания прочих доходов.....	615

5.16.6	Порядок учета компенсируемых затрат.....	616
5.16.7	Раскрытие информации в отчетности.....	617
5.17	РАСХОДЫ	618
5.17.1	Определения	618
5.17.2	Классификация расходов.....	619
5.17.3	Признание расходов в бухгалтерском учете.....	620
5.17.4	Затраты, относящиеся к следующим периодам.....	622
5.17.5	Признание расходов в отчете о финансовых результатах.....	622
5.17.6	Раскрытие информации в отчетности.....	623
5.18	УЧЕТ ДОГОВОРОВ, НА КОТОРЫЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ ДЕЙСТВИЕ ПБУ 2/2008 «УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА»	625
5.18.1	Квалификация договоров, на которые распространяются требования ПБУ 2/2008	625
5.18.2	Объект учета выручки, затрат и финансового результата.....	625
5.18.3	Затраты по договору	626
5.18.4	Признание выручки и расходов по договору	627
5.18.5	Раскрытие информации в отчетности.....	630
5.19	ОСОБЕННОСТИ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ И РАСХОДОВ ПО УСЛУГАМ ЗАКАЗЧИКА-ЗАСТРОЙЩИКА.....	632
5.19.1	Объект учета выручки и затрат при оказании услуг заказчика-застройщика	632
5.19.2	Признание выручки от оказания УЗЗ по объекту недвижимости	632
5.19.3	Определение величины общей выручки от оказания УЗЗ по объекту недвижимости.....	633
5.19.4	Определение ежемесячной суммы затрат на оказание УЗЗ по объекту недвижимости	634
5.19.5	Определение степени завершенности услуги заказчика-застройщика по объекту недвижимости.....	634
5.19.6	Определение суммы выручки от оказания УЗЗ и суммы расходов на оказание УЗЗ по объекту недвижимости на отчетную дату	634
5.19.7	Отражение выручки от оказания УЗЗ в бухгалтерском учете; списание затрат на оказание УЗЗ в себестоимость продаж	635
5.19.8	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	636
5.20	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	636

5.20.1	Квалификация РБП	637
5.20.2	Основные группы РБП	637
5.20.3	Не относятся к РБП	638
5.20.4	Единица учета РБП	639
5.20.5	Аналитические признаки	640
5.20.6	Формирование стоимости объектов РБП	641
5.20.7	Период списания объектов РБП	641
5.20.8	Порядок списания объектов РБП	642
5.20.9	Выбытие объектов РБП	643
5.20.10	Раскрытие информации в отчетности	644
5.21	ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
5.22	ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	645
5.23	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	647
5.24	УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	649

1 Термины и определения

Активы – (для цели признания в бухгалтерской отчетности) – хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Будущие экономические выгоды – потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию. Считается, что актив принесет в будущем экономические выгоды организации, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обременен на другой актив;
- использован для погашения обязательства;
- распределен между собственниками организации.

Бухгалтерская служба – подразделение Общества, на которое возложена функция по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении Общества и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Вид деятельности – совокупность однородных продуктов, работ или услуг, предоставляемых покупателям и заказчикам – клиентам Общества.

Заемные обязательства, полученные на общие цели – заемные обязательства, не носящие целевой характер в соответствии с условиями их привлечения на основании заключенных договоров или документов, связанных с выпуском долговых ценных бумаг.

Отчетный период – период, за который Общество должно составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Отчетный период для годовой бухгалтерской отчетности (отчетный год) – календарный год (с 1 января по 31 декабря включительно) за исключением случаев создания, ликвидации или реорганизации юридического лица.

Отчетный период для промежуточной бухгалтерской отчетности – период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская отчетность.

Отчетная дата – дата, по состоянию на которую Общество должно составлять бухгалтерскую отчетность.

Обязательство (для целей признания в бухгалтерской отчетности) – существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Предприятие Холдинга – ООО «Сэтл Групп», а также дочернее или зависимое общество, входящее в структуру Холдинга. Предприятие Холдинга в тексте УП также именуется Обществом.

Подразделение Общества – группировка работников в отделы, бюро, группы, секторы, участки и т.п. по критерию схожести выполняемой работы и должностей внутри Общества.

Факт хозяйственной деятельности – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и/или движение денежных средств.

Холдинг - группа дочерних и зависимых обществ во главе с ООО «Сэтл Групп».

Обозначения и сокращения

УП – Учетная политика;

ОС – основные средства;

НМА – нематериальные активы;

НИОКР – научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

ПБУ – Положение по бухгалтерскому учету;

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности;

РБП – расходы будущих периодов;

ДДУ – договор участия в долевом строительстве, заключенный в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;

ИД – инвестиционный договор, в соответствии с которым одна сторона - застройщик обязуется обеспечить создание объекта недвижимости производственного назначения и передать построенный объект или часть построенного объекта инвестору, а вторая сторона – инвестор обязуется предоставить застройщику денежные средства на строительство данного объекта недвижимости;

2 Вводные положения

Введение

Настоящая Учетная Политика (далее УП) определяет совокупность принципов, способов организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии. УП разработана в соответствии с законодательством РФ, нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, принципами МСФО и с учетом особенностей фактов хозяйственной жизни и видов деятельности, осуществляемых предприятием.

УП содержит вводные положения, организационный, методологический разделы и Приложения:

- Вводные положения определяют цели и задачи УП, а также вопросы, касающиеся порядка работы предприятия с УП;
- Организационный раздел содержит особенности организации бухгалтерского учета в Обществе, в том числе сроки проведения инвентаризации активов и обязательств;
- Методологический раздел раскрывает общие критерии существенности показателей бухгалтерской отчетности, основные принципы и порядок учета отдельных объектов учета. Методологический раздел содержит выбранные предприятием способы ведения бухгалтерского учета в разрезе отдельных видов активов и обязательств, доходов, расходов. Методологический раздел УП имеет табличную форму, в которой по каждому объекту учета определены элементы учетной политики, выбранные способы ведения бухгалтерского учета со ссылкой на используемые нормы действующего законодательства и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- в качестве приложений к УП представлены методики и расчеты, регламентирующие особый порядок определения и признания отдельных объектов бухгалтерского учета.

Период действия и порядок внесения изменений

УП вводится в действие приказом ООО с 1 января 2013 года.

Изменения в УП вносятся в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки и выбора Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности.

Изменения в УП вводятся в действие приказом ООО и применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной таких изменений.

В случае возникновения в деятельности новых фактов, не имевших место ранее, в УП вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете, которые утверждаются приказом ООО.

Контроль за исполнением требований настоящей УП и поддержанием ее в актуальном состоянии возлагается на ответственное подразделение ООО.

3 Организационные аспекты учетной политики

Принципы и допущения

Настоящая УП сформирована на основании законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов по бухгалтерскому учету.

При формировании УП в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирался способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами. В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ разрабатывался самостоятельно исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Формирование УП осуществлялось на основе следующих допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- последовательности применения учетной политики.

Виды деятельности

К основным видам деятельности предприятия относятся:

- Строительство зданий и сооружений, предназначенных для передачи по ДДУ;
- Подготовка к продаже собственного жилого и нежилого недвижимого имущества;
- Покупка и продажа собственного жилого недвижимого имущества;
- Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений;
- Покупка и продажа земельных участков;
- Предоставление в аренду собственного жилого недвижимого имущества;
- Предоставление в аренду собственного нежилого недвижимого имущества;
- Предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом;
- Управление недвижимым имуществом;
- Исследование конъюнктуры рынка;
- Архитектурная деятельность;

- Оптовая торговля прочими строительными материалами;
- Информационно-консультационные услуги;
- Иные виды деятельности.
- К иным видам деятельности относится деятельность, по которой Общество получает доходы на регулярной основе на основании видов деятельности, указанных в Уставе.

Организация и задачи бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета организуется руководителем Общества.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возлагаются на бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в Обществе, и утверждается руководителем Общества. При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета и формирования показателей бухгалтерской отчетности в Обществах используется автоматизированная система «1С:Предприятие».

Организованная в Обществе система бухгалтерского учета должна обеспечивать решение следующих задач:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам Общества), а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности (инвесторам, кредиторам и другим пользователям);

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением активов и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация проводится в Обществе в обязательном порядке в следующих случаях:

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

Плановые инвентаризации проводятся Обществом со следующей периодичностью¹:

- денежных средств в кассе, денежных документов, документарных ценных бумаг (векселей, облигаций, акций), бланков строгой отчетности – ежемесячно;
- основных средств – ежегодно;
- вложений во внеоборотные активы – ежегодно;

¹Указанная периодичность проведения инвентаризации отдельных видов активов и обязательств подлежит согласованию.

- нематериальных активов – ежегодно;
- материально-производственных запасов – ежегодно;
- финансовых вложений (за исключением документарных ценных бумаг в кассе) – ежегодно;
- расходов будущих периодов – ежегодно;
- расчетов по выданным займам – ежегодно;
- драгоценных металлов и драгоценных камней в производстве, использовании и обращении – 2 раза в год (на 30 июня и 31 декабря);
- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании – ежегодно;
- дебиторской задолженности – не реже одного раза в год. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проводится по состоянию на 31 декабря;
- кредиторской задолженности – ежегодно (по состоянию на 31 декабря).
- остатков незавершенного производства – не реже одного раза в год;
- остатков по банковским счетам (расчетным, ссудным, депозитным, аккредитивным и т.п.) – не реже одного раза в год;
- библиотечных фондов – не реже одного раза в пять лет.

Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Порядок и сроки составления отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составляется по состоянию на конец отчетного периода (31 декабря отчетного года) и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменении капитала;
 - Отчет о движении денежных средств;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме;
- Аудиторское заключение.

Если Общество является субъектом малого предпринимательства, указанное Общество формирует бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

- а) в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
- б) в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета

Для конкретизации или детализации порядка отражения хозяйственных операций, установленного учетной политикой, Общество самостоятельно разрабатывает нормативные документы по бухгалтерскому учету. Разработанные нормативные документы утверждаются в порядке, установленном в Обществе.

Учетная политика является главным нормативным актом Общества, регламентирующим порядок ведения бухгалтерского учета.

Хранение документов бухгалтерского учета

Общество соблюдает следующие сроки хранения документов бухгалтерского учета:

- первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет;
- 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 экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Общество должно обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

4 Общие методологические аспекты учетной политики

4.1 Критерии существенности показателей отчетности

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
4.1.1 Общие критерии существенности	<p>Показатель, характеризующий отдельные активы, обязательства, доходы, расходы и хозяйственные операции, считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.</p> <p>Признание показателя существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.</p> <p>При этом отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, могут быть достаточно существенными, чтобы представляться обособленно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н</p>
4.1.2 Сферы применения существенности	<p>Определение существенности того или иного показателя осуществляется в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при формировании показателей бухгалтерской отчетности; - при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности; - в частных случаях. <p>Критерий существенности при раскрытии показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах</p> <p>При формировании показателей бухгалтерской отчетности существенным показателем признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 процентов. При этом под общим итогом соответствующих данных понимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для бухгалтерского баланса – итог соответствующего раздела баланса; - для отчета о финансовых результатах – общая величина доходов или общая величина расходов; - для отчета о движении денежных средств – общая величина поступлений или общая величина выплат по соответствующему виду денежных потоков. 	<p>п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций»; ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок», утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н;</p> <p>п. 6.21 Концепции развития бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ (одобрена</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>Детализация статей бухгалтерского баланса, как правило, определяется видами активов и обязательств, обычно возникающих в деятельности Общества и характеризующих эту деятельность. Для таких видов активов и обязательств в бухгалтерском балансе предусматриваются специальные статьи. В то же время, в каждом разделе бухгалтерского баланса предусматриваются статьи для агрегированного отражения прочих активов или обязательств.</p> <p>Отдельный актив (обязательство), не относящиеся к активам (обязательствам), отражаемым по специальным статьям, отражается по агрегированной статье «Прочие активы» («Прочие обязательства») соответствующего раздела бухгалтерского баланса только в том случае, если величина этого актива (обязательства) является несущественной, то есть составляет менее 5% от итога соответствующего раздела баланса. В противном случае этот актив (обязательство) отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной статье. При этом обеспечивается сопоставимость данных на начало и конец отчетного года.</p> <p>В отчете о финансовых результатах отдельный вид прочих доходов (и расходы, соответствующие этому виду доходов), для которого не предусмотрены специальные статьи, отражается по самостоятельной статье, если величина этого вида доходов составляет не менее 5% от общей величины доходов или общей величины расходов соответственно. В аналогичном порядке представляются в отчете о финансовых результатах прочие расходы. При этом обеспечивается сопоставимость данных с данными за аналогичный период предыдущего года.</p> <p>В отчете о движении денежных средств информация о каждом виде денежных потоков представляется в разрезе существенных видов поступлений и платежей. При этом существенные виды поступлений отражаются отдельно от платежей Общества (развернуто), за исключением случаев, когда в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки показываются свернуто.</p> <p>Критерий признания ошибки существенной</p> <p>В качестве критерия признания ошибки существенной и раскрытия информации о ней в бухгалтерской отчетности устанавливается сумма, превышающая наименьшую из величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 0,5% итоговой суммы активов за отчетный период; 	<p>Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997).</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<ul style="list-style-type: none"> 1% от выручки от реализации за отчетный период. <p>Прочие случаи</p> <p>Применение отдельных критериев существенности в частных случаях раскрыто в соответствующих разделах УП, посвященных учету отдельных видов активов и обязательств.</p>	

4.2 Изменения оценочных значений

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
4.2.1 Основные виды оценочных значений	<p>1. Для целей бухгалтерского учета в качестве оценочных значений признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> величина оценочных резервов: <ul style="list-style-type: none"> - по сомнительным долгам; - под снижение стоимости материально-производственных запасов; - под обесценение финансовых вложений; ожидаемые поступления будущих экономических выгод от использования активов: <ul style="list-style-type: none"> - способ начисления амортизации по объектам нематериальных активов; - результаты проведения теста на обесценения объектов нематериальных активов; - сроки полезного использования амортизируемых активов; - сроки полезного использования основных средств; - сроки полезного использования доходных вложений в материальные ценности; - сроки полезного использования нематериальных активов; величина отложенных налоговых активов; 	<p>п. 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;</p> <p>п. 23 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<ul style="list-style-type: none"> • корректировка стоимости ресурсов, поступивших по неотфактурованной поставке; • величина выручки по договору, информация о котором формируется в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного приказом Минфина РФ 24.10.2008 № 116н; • другие оценки и предположения. <p>2. Если изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.</p> <p>Изменение способа оценки активов и обязательств (например, пересмотр варианта оценки материально-производственных запасов при их выбытии) не является изменением оценочного значения, а признается изменением учетной политики.</p>	<p>167н; п.п. 22, 27, 30 ПБУ «Учет нематериальных активов», утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н; п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п.п. 8, 9, 22, 23 ПБУ «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н; п. 40 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
		запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.
4.2.2 Порядок проведения корректировок	<p>1. Изменение оценочного значения признается в бухгалтерском учете перспективно.</p> <p>а) Изменение оценочного значения, не оказывающее влияние на величину капитала Общества: влияющее на показатели бухгалтерской отчетности отчетного периода – включается в состав доходов или расходов отчетного периода; влияющее на показатели бухгалтерской отчетности отчетного периода и будущих периодов – включается в состав доходов или расходов отчетного периода и будущих периодов.</p> <p>б) Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, признается путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности периода, в котором произошло изменение.</p> <p>2. Порядок отражения в бухгалтерском учете изменений отдельных видов оценочных значений и связанных с ними корректировок рассмотрен в соответствующих разделах УП.</p>	п.п. 4, 5 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»
4.2.3 Раскрытие информации в отчетности	<p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период; - содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность будущих периодов; - содержание изменения, влияние которого на бухгалтерскую отчетность будущих периодов, определить не представляется возможным. 	п. 6 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

4.3 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
4.3.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых указана в договоре в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях	<p>1. Если в соответствии с условиями договора стоимость товаров (работ, услуг) выражена в иностранной валюте, а оплата производится в рублях по курсу на дату осуществления платежа, задолженность по такому договору является задолженностью, выраженной в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет задолженности по такому договору в рубли производится в порядке, установленном ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н, с отражением соответствующих курсовых разниц.</p> <p>2. Если в соответствии с договором стоимость товаров (работ, услуг) выражена в иностранной валюте, а оплата производится в рублях по курсу на дату продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг), задолженность по такому договору признается задолженностью, выраженной в рублях.</p> <p>Выручка (расходы, активы) по такому договору признается в бухгалтерском учете в оценке по курсу иностранной валюты к рублю на дату продажи (приобретения) товара (выполнения работ, оказания услуг).</p> <p>На дату признания выручки (расходов, активов) задолженность по полученным (выданным) авансам или предварительной оплате по курсу на дату продажи товара (выполнения работ, оказания услуг) не пересчитывается, курсовая разница не признается.</p>	<p>ст. 317 ГК РФ;</p> <p>п. 5 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н</p>
4.3.2 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	<p>1. Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли в порядке, установленном ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина РФ 27 ноября 2006 г. № 154н.</p> <p>2. При возврате авансов (задатка, предварительной оплаты), ранее полученных и выданных в иностранной валюте, соответствующая задолженность пересчитывается на дату перечисления (поступления) валютных средств с отражением в бухгалтерском учете курсовой разницы.</p> <p>3. Оценочные резервы, сформированные в отношении активов, стоимость которых, для целей составления бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли на отчетную дату, также пересчитываются в рубли на отчетную дату.</p>	<p>п.п. 4 - 10, 18, 20 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;</p> <p>Письмо Минфина РФ от 28.01.2010 № 07-02-18/01</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>Числящаяся в бухгалтерском учете на отчетную дату не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.</p> <p>Пересчет стоимости денежных средств в кассе и на счетах в банке, выраженных в иностранной валюте производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату.</p> <p>4. Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого 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 курсу.</p> <p>В случае незначительного изменения официального курса иностранной валюты Общество не использует средний курс, исчисленный за месяц или более короткий период, при пересчете в рубли большего количества однородных операций в этой иностранной валюте.</p>	<p>«Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2009 год»;</p>
<p>4.3.3 Учет курсовой разницы</p>	<p>Курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов (прочих расходов), за исключением курсовых разниц, подлежащих зачислению в добавочный капитал Общества.</p> <p>В составе добавочного капитала отражаются:</p> <p>курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал Общества;</p> <p>курсовая разница, возникающая в результате пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами РФ.</p> <p>Курсовые разницы принимаются к бухгалтерскому учету отдельно от других видов доходов и расходов Общества, в том числе финансового результата от покупки или продажи иностранной валюты.</p> <p>Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, а также курсовые разницы, образовавшиеся по операциям</p>	<p>п.п. 11 – 14, 19 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, учитываются в аналитическом учете обособленно.	
4.3.4 Раскрытие информации в отчетности	<p>1. В отчете о финансовых результатах Общество представляет в качестве дохода или расхода результат изменений рублевой оценки актива или обязательства, стоимость которого выражена в иностранной валюте, с начала отчётного периода до отчётной даты, то есть свёрнутый результат всех промежуточных изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю за отчётный период.</p> <p>2. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в иностранной валюте отражаются в порядке, предусмотренном ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и разделом 5.12 «Отчет о движении денежных средств» настоящей УП.</p> <p>3. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрытию подлежит следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> • величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте; • величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях; • величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов; • официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетную дату. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в пояснениях раскрывается такой курс; • используемые подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте (раскрывается в составе информации о принятой Обществом учетной политике). 	п.п. 3, 22 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

4.4 Приобретение, выбытие активов в обмен на неденежный актив

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
4.4.1 Приобретение, передача активов в обмен на неденежный актив	<p>1. При отражении в бухгалтерском учете операции по обмену неденежными активами необходимо: определить стоимость полученного Обществом актива в целях принятия его к бухгалтерскому учету (далее приобретаемый актив); определить величину дохода от передачи Обществом собственного актива в обмен на полученный актив.</p> <p>Если в договоре, на основании которого осуществляется обмен активами, указана цена сделки, то величина доходов от передачи собственного актива и оценка принимаемых к учету активов определяется исходя из цены, установленной в договоре.</p> <p>Если в договоре, на основании которого осуществляется обмен активами, не установлена цена сделки, то величина доходов от передачи собственного актива и оценка принимаемых к учету активов определяется исходя из приоритетной составляющей сделки по обмену активами.</p> <p>2. Если приоритетной составляющей сделки по обмену неденежными активами является приобретение Обществом определенного актива, прежде всего, определяется стоимость приобретаемого актива. При этом доход от передачи собственного актива в обмен на приобретаемый актив оценивается исходя из определенной стоимости приобретаемого актива.</p> <p>Стоимость приобретаемого актива определяется в следующем приоритетном порядке:</p> <p>а) как стоимость собственного актива Общества, передаваемого в обмен на приобретаемый актив. При этом стоимость актива, передаваемого в обмен на приобретаемый актив, устанавливается исходя из цены, определяемой в порядке, изложенном в пункте 4 настоящего раздела;</p> <p>б) при невозможности определения стоимости собственного актива, передаваемого в обмен на приобретаемый актив в порядке, установленном пунктом 4 настоящего раздела, стоимость приобретаемого актива устанавливается в порядке, изложенном в пункте 5 настоящего раздела;</p> <p>в) если определить стоимость приобретаемого актива в порядке, изложенном в пункте 5 настоящего раздела, не представляется возможным, стоимость приобретаемого актива определяется исходя из</p>	<p>п. 6.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н; п. 6.3 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н; п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 03.03.2001 № 26н; п. 11 проекта ПБУ 5/2012 «Учет запасов»; п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н;</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>балансовой стоимости собственного актива Общества, передаваемого в обмен на приобретаемый актив.</p> <p>3. В тех случаях, когда приоритетной составляющей сделки по обмену неденежными активами является продажа Обществом определенного актива, прежде всего, определяется величина дохода от передачи собственного актива в обмен на приобретаемый актив. При этом стоимость приобретаемого актива оценивается исходя из определенной величины дохода от передачи собственного актива Общества.</p> <p>Величина дохода от передачи собственного актива в обмен на приобретаемый актив, определяется следующим образом:</p> <p>а) по стоимости приобретаемого актива. Стоимость приобретаемого актива устанавливается исходя из цены, определяемой в порядке, изложенном в пункте 5 настоящего раздела;</p> <p>б) при невозможности установить цену приобретаемого актива в порядке, изложенном в пункте 5 настоящего раздела, величина дохода от передачи собственного актива в обмен на приобретаемый актив определяется исходя из цены передаваемого Обществом актива, установленной в порядке, изложенном в пункте 4 настоящего раздела.</p> <p>4. Цена актива, передаваемого Обществом в обмен на приобретаемый актив, определяется в следующем порядке:</p> <p>а) исходя из цены недавних продаж Обществом активов, аналогичных активу, передаваемому в обмен, за денежные средства несвязанным сторонам в сравнимых обстоятельствах;</p> <p>б) если такие продажи отсутствовали:</p> <p>в отношении передаваемых активов, не являющихся финансовыми вложениями – как текущая рыночная стоимость передаваемого собственного актива, определенная в порядке, установленном в разделе 4.5 «Порядок определения рыночной цены» УП.</p> <p>в отношении передаваемых ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ – как их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;</p> <p>в отношении передаваемых ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ – как расчетная цена, определенная одним из способов, предусмотренных Порядком определения расчетной цены ценных</p>	<p>п. 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 Главы НК РФ, утвержденным приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н, обеспечивающим более надежную оценку.</p> <p>5. Цена приобретаемого актива определяется в следующем порядке:</p> <p>а) исходя из цены недавних приобретений Обществом аналогичных активов за денежные средства у несвязанных сторон в сравнимых обстоятельствах;</p> <p>б) если такие приобретения отсутствовали:</p> <p>в отношении приобретаемых активов, не являющихся финансовыми вложениями – как их текущая рыночная стоимость, определенная в порядке, установленном в разделе 0 «Порядок определения рыночной цены» УП;</p> <p>в отношении приобретаемых ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ – как рыночная цена ценных бумаг, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;</p> <p>в отношении приобретаемых ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ – как расчетная цена, определенная одним из способов, предусмотренных Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 Главы НК РФ, утвержденным приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н, обеспечивающим более надежную оценку.</p> <p>6. Первоначальная стоимость финансового вложения в виде вклада в уставный капитал другой организации, при осуществлении вклада неденежными активами, определяется исходя из стоимости активов, переданных Обществом в качестве вклада.</p> <p>При этом, стоимость переданных Обществом активов, устанавливается на основании заключения независимого оценщика, а при отсутствии такого заключения – в порядке, изложенном в пункте 4 настоящего раздела. Разница между определенной в указанном порядке стоимостью активов, переданных в качестве вклада в уставный капитал, и балансовой стоимостью этих активов отражается в составе прочих доходов (прочих расходов).</p> <p>В случае невозможности определения стоимости активов, переданных Обществом в качестве вклада, в порядке, изложенном в пункте 4 настоящего раздела, первоначальная стоимость финансового вложения в виде вклада в уставный капитал другой организации определяется исходя из балансовой</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	стоимости переданных в качестве вклада неденежных активов.	
4.4.2 Раскрытие информации в отчетности	<p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию следующая информация:</p> <p>а) в отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:</p> <p>общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;</p> <p>доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;</p> <p>о способах определения стоимости активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;</p> <p>б) в составе информации об учетной политике:</p> <p>о способах определения стоимости неденежных активов, переданных Обществом в обмен на приобретаемые активы;</p> <p>о способах оценки активов, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.</p>	<p>п. 19 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;</p> <p>п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;</p> <p>п. 40 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»</p>

4.5 Порядок определения рыночной стоимости

Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
<p>Текущей рыночной стоимостью объекта признается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи этого объекта на дату определения текущей рыночной стоимости, если в отношении сделки по продаже объекта применимы следующие условия:</p> <p>ни одна из сторон сделки не обязана отчуждать данный объект, а другая сторона не обязана принимать исполнение;</p> <p>стороны сделки хорошо осведомлены о предмете сделки и действуют в своих интересах;</p> <p>цена сделки представляет собой разумное вознаграждение за отчуждаемый объект и принуждения к совершению сделки в отношении сторон сделки с чьей-либо стороны не было.</p> <p>Текущая рыночная стоимость активов может определяться Обществом самостоятельно или на основании заключения привлеченного независимого оценщика, действующего в соответствии с правилами, установленными ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ».</p> <p>При самостоятельном определении текущей рыночной стоимости активов Обществом используются:</p> <p>данные о действующих ценах, имеющиеся в открытом доступе в виде ценовых данных листинговых бирж, торговых палат, организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, и т.п.;</p> <p>заключение технических специалистов о физическом и/или техническом состоянии объекта, текущая рыночная стоимость которого определяется.</p>	<p>п. 9.2 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997;</p> <p>ст. 3 Федерального закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 135-ФЗ</p> <p>п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>п. 10.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н</p>

5 Особенности организации бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов

5.1 Оборудование к установке

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.1.1 Оценка оборудования, требующего монтажа, при принятии к учету	<p>Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в зависимости от способа его поступления в Общество:</p> <p>при приобретении за плату – как сумма фактических затрат на приобретение, складывающаяся из стоимости по ценам поставщиков и транспортно-заготовительных расходов;</p> <p>при поступлении в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества – исходя из денежной оценки, определенной соглашением между учредителями. Если расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы) осуществляет Общество за свой счет, то фактическая себестоимость оборудования увеличивается на сумму произведенных расходов;</p> <p>при поступлении по договору дарения (безвозмездно) – исходя из текущей рыночной стоимости данного оборудования на дату его принятия к бухгалтерскому учету. При этом фактическая себестоимость увеличивается на сумму расходов по доставке (транспортно-заготовительных расходов), понесенных Обществом.</p> <p>При оплате неденежными средствами фактическая себестоимость оборудования, требующего монтажа, определяется в соответствии с общим принципом, установленным в разделе 0 «Приобретение, выбытие активов в обмен на неденежный актив» УП.</p>	<p>п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>п. 3.1.3 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160;</p> <p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
		106н; п.12 проекта ПБУ 5/2012 «Учет запасов»
5.1.2 Поступление оборудования, требующего монтажа	<p>Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с отражением на счете 07 «Оборудование к установке» в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с указанным оборудованием.</p> <p>Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением оборудования, учитываются на счете 07 путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость оборудования.</p>	<p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.01.2000 № 94н; п. 3.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций; п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»; п.7 проекта ПБУ 5/2012 «Учет запасов»</p>
5.1.3 Передача	Стоимость оборудования, переданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к	Инструкция по

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
оборудования в монтаж	<p>установке» в дебет <u>счета 08</u> «Вложения во внеоборотные активы» в месяце, в котором фактически начаты работы по его монтажу и установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования.</p> <p>Монтаж оборудования фиксируется наличием расходов в справке об объемах выполненных работ по монтажу этого оборудования (или в акте инвентаризации), оформленной в установленном порядке.</p>	<p>применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;</p> <p>п. 3.1.3 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций</p>
5.1.3 Учет оборудования, не требующего монтажа	<p>К оборудованию, не требующему монтажа, относятся транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, сельскохозяйственные машины, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.</p> <p>Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, а также определенная Обществом применительно к порядку, установленному для основных средств, денежная оценка такого оборудования, полученного в счет вклада в уставный капитал или по договору дарения, отражаются в бухгалтерском учете непосредственно по дебету <u>счета 08</u> «Вложения во внеоборотные активы».</p>	<p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>
5.1.4 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	<p>Стоимость принятого к бухгалтерскому учету оборудования, требующего монтажа, числящегося на конец отчетного периода на счете 07 «Оборудование к установке» (то есть не начатого монтажом), отражается в бухгалтерском балансе в составе группы статей «Основные средства» с дополнительной расшифровкой по статье «Оборудование к установке» в случае признания существенности данного показателя.</p>	<p>п.п. 1, 3 приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»</p>

5.2 Капитальные вложения

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.2.1 Аналитический учет капитальных вложений	<p>Организация аналитического учета должна обеспечивать возможность получения информации об осуществляемых капитальных вложениях, как минимум, в следующих разрезах:</p> <ul style="list-style-type: none"> по инвестиционным проектам; по местам нахождения; в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него; по технологической структуре затрат; по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования; по назначению. 	<p>п. 2.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.</p>
5.2.2 Учет затрат, связанных со строительством объектов	<p>Если Общество, выступая застройщиком в соответствии с ГрК РФ, осуществляет создание объекта недвижимости с целью использования данного объекта (или его части) для собственных нужд (в качестве основного средства или доходного вложения в материальные ценности), учет затрат на создание таких объектов, осуществляется в порядке, установленном разделом 5.8 «Учет затрат на создание объектов недвижимости» УП.</p> <p>При этом в целях формирования показателей бухгалтерской отчетности затраты на создание объектов недвижимости в части, относящейся к объектам (частям объектов), которые будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (доходных вложений в материальные ценности), квалифицируются как незавершенные капитальные вложения.</p> <p>1. При осуществлении строительства объектов подрядным и хозяйственным способом учет затрат ведется на субсчете 08.03 «Строительство основных средств» нарастающим итогом с начала строительства до полного завершения соответствующих работ и затрат и принятия к бухгалтерскому учету законченных строительством объектов в качестве основных средств.</p> <p>При этом обеспечивается учет затрат по строительству в целом и по каждому отдельному объекту (зданию сооружению) в разрезе следующей технологической структуры:</p>	<p>п. 3.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>на строительные работы;</p> <p>на работы по монтажу оборудования;</p> <p>на приобретение оборудования, сданного в монтаж;</p> <p>на приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря;</p> <p>оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;</p> <p>на прочие капитальные затраты.</p> <p>2. В состав прочих капитальных затрат, в том числе, включаются:</p> <p>амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений;</p> <p>расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;</p> <p>расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных участков;</p> <p>расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; кадастрового плана земельного участка при аренде земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;</p> <p>затраты по пусконаладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пусконаладочных работ под нагрузкой до момента ввода в эксплуатацию);</p> <p>проценты по заемным средствам, непосредственно связанные со строительством объекта основных средств, если соответствующий объект незавершенного строительства признается инвестиционным активом;</p> <p>общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с осуществлением капитального строительства;</p> <p>расходы на содержание аппарата (дирекции) отдельного строящегося предприятия или производства, входящего в состав Общества, осуществленные до завершения строительства и начала выпуска этим предприятием (производством) продукции (работ, услуг);</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>расходы на содержание профильных структурных подразделений Общества, осуществляющих организацию строительных работ и надзор за строительством (отделы капитального строительства, иные структурные подразделения с аналогичными функциями);</p> <p>иные затраты, непосредственно связанные со строительством объектов.</p> <p>3. Прочие капитальные затраты, относящиеся к одному строящемуся объекту, включаются в его стоимость по прямому назначению.</p> <p>Прочие капитальные затраты, относящиеся к нескольким объектам отдельной стройки, учитываются обособленно в аналитическом учете. Распределение прочих капитальных затрат, относящихся к нескольким объектам отдельной стройки, производится пропорционально сметной (договорной) стоимости объектов.</p> <p>4. Фактические затраты Общества по строительству объекта с момента начала строительства и до принятия законченного строительством объекта к бухгалтерскому учету в качестве основного средства составляют незавершенное строительство.</p>	
<p>5.2.3 Обременения, связанные со строительством</p>	<p>Обременения, связанные со строительством – установленная инвестиционным контрактом (помимо непосредственно строительства объектов жилого и нежилого фонда) дополнительная обязанность застройщика (заказчика, инвестора) в строительстве или финансировании дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чьем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство.</p> <p>Обременения, связанные со строительством, возникают у застройщика (заказчика, инвестора) в связи с получением прав на необходимый для строительства земельный участок (в случае если он находится в государственной или муниципальной собственности), а также разрешения на строительство (в том числе реконструкцию) объектов жилого и нежилого фонда.</p> <p>Дополнительные расходы Общества на предусмотренные инвестиционным контрактом обременения, связанные со строительством, формируют первоначальную стоимость возводимых основных средств. При этом:</p> <p>а) Осуществленные платежи на финансирование строительства объектов социальной и коммунальной</p>	<p>п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>инфраструктуры, инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов. При этом сумма указанных платежей включается в затраты на строительство основных средств, в составе прочих капитальных затрат.</p> <p>б) Затраты на строительство объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно по каждому возводимому объекту. По мере передачи законченных строительством объектов органам власти указанные затраты в аналитическом учете включаются в затраты на строительство основных средств как прочие капитальные затраты.</p>	
5.2.4 Приостановление строительства	<p>При принятии решения о консервации строительства Обществом в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин консервации. Для оформления приостановления строительства (консервации) применяется Акт о приостановлении строительства (форма № КС-17).</p> <p>Затраты на консервацию объектов незавершенного строительства, на их последующую расконсервацию, а также затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов (например, услуги по охране), первоначальную стоимость возводимых объектов не формируют. Указанные затраты признаются в качестве прочих расходов в периоде их осуществления.</p>	<p>п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»</p>
5.2.5 Объекты, законченные строительством	<p>1. Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, готовность к эксплуатации которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств в порядке, установленном в разделе Ошибка! Источник ссылки не найден. «Основные средства» УП. При этом сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств списывается с субсчета 08.03 «Строительство объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства» или счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>По объектам, вводимым в действие по частям, в основные средства зачисляется стоимость введенной в действие части объекта, приемка которой оформлена в установленном порядке, исходя из суммы фактически произведенных затрат по данному объекту, в доле, относящейся к вводимой его части,</p>	<p>п. 3.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>определяемой пропорционально отношению сметной стоимости вводимой части объекта к полной договорной стоимости данного объекта.</p> <p>2. Если на этапе строительства объекта заключаются договоры, предусматривающие передачу части (частей) построенного объекта приобретателям (инвесторам) в обмен на финансирование строительства, затраты на строительство объекта, произведенные за счет средств финансирования, полученных от приобретателей (инвесторов), в инвентарную стоимость принимаемого к учету объекта основных средств не включаются и подлежат списанию за счет средств полученного финансирования в порядке, предусмотренном разделом 5.8 «Учет затрат на создание объектов недвижимости» УП.</p> <p>Квалификация части связанных с созданием объекта затрат в качестве затрат на оказание приобретателям (инвесторам) услуг заказчика-застройщика производится в порядке, установленном подразделом 5.8.5 «Учет затрат на содержание службы заказчика-застройщика» УП. Признание выручки от оказания привлеченным приобретателям (инвесторам) услуг заказчика-застройщика и списание затрат на оказание данных услуг в себестоимость продаж производится в порядке, установленном разделом 5.19 «Особенности признания выручки и расходов по услугам заказчика-застройщика» УП.</p>	<p>учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.01.2000 № 94н.</p>
<p>5.2.6 Выбытие объектов незавершенного строительства</p>	<p>1. При продаже, безвозмездной передаче и ином отчуждении объектов незавершенного строительства их стоимость, числящаяся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Решение о ликвидации объектов незавершенного строительства принимается руководителем Общества по итогам работы создаваемой в Обществе специальной комиссии.</p> <p>Утвержденные к ликвидации объекты незавершенного строительства учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно в аналитическом учете до завершения работ по их ликвидации. По завершении ликвидации объекта его стоимость списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в состав прочих расходов.</p> <p>Затраты, связанные с ликвидацией объекта незавершенного строительства, признаются в качестве</p>	<p>п.п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>прочих расходов в периоде их осуществления.</p> <p>2. Полученные в результате ликвидации объекта материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету в составе материально-производственных запасов. Стоимость указанных материальных ценностей при принятии их к учету определяется в порядке, установленном для оценки материалов повторного использования (раздел 5.9 «Запасы» УП).</p> <p>Стоимость материальных ценностей, полученных в результате ликвидации объекта незавершенного строительства, по которой они приняты к учету, отражается в составе прочих доходов.</p>	
<p>5.2.7 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности</p>	<p>Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе в составе группы статей «Основные средства» с дополнительной расшифровкой по следующим статьям(в случае признания существенности этих показателей):</p> <ul style="list-style-type: none"> • «Объекты незавершенного строительства»; • «Затраты на приобретение объектов основных средств». 	<p>п.п. 19, 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999. № 43н;</p> <p>п.п. 1, 3 приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».</p>

5.3 Основные средства

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.3.1 Признание активов в качестве ОС	<p>1. Активы подлежат признанию в качестве объектов основных средств при одновременном выполнении условий, предусмотренных п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.</p> <p>2. Земельные участки, приобретенные Обществом на праве собственности, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств, если в отношении них одновременно выполняются условия, признания объекта в качестве основных средств.</p> <p>Земельные участки, приобретенные Обществом на праве собственности под строительство объектов недвижимости, предназначенных для продажи, подлежат учету в составе основных средств при условии, что период с момента приобретения земельного участка до окончания строительства объекта превышает 12 месяцев.</p> <p>3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе запасов.</p> <p>При передаче таких активов в эксплуатацию в целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль за их движением, посредством закрепления данных активов за материально-ответственными лицами с отражением их стоимости на забалансовом счете.</p> <p>4. Объект недвижимости, получаемый Обществом в качестве вклада в уставный капитал или приобретаемый у предыдущего собственника на основании договора, принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если данный объект фактически получен Обществом от предыдущего собственника, по нему закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности Общества на указанный объект.</p> <p>В случае если по законченному строительством объекту, фактически эксплуатируемому, не оформлено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию, указанный объект принимается к учету в качестве объекта основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании Акта о приеме-передаче (ОС-1, ОС-1а). В карточке учета основных средств делается пометка «без</p>	<p>п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п.п. 2, 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ 13.10.2003 № 91н; п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н Письмо Минфина РФ от 22.03.2011 № 07-02-10/20; Инструкция по применению Плана счетов</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>государственной регистрации». Начисление амортизационных отчислений по таким объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.</p> <p>Объект недвижимости, возведенный Обществом хозяйственным или подрядным способом, принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если по указанному объекту закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, вне зависимости от факта передачи документов на государственную регистрацию права собственности на указанный объект.</p> <p>Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету с выделением на отдельном субсчете счета учета основных средств.</p> <p>5. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.</p>	<p>бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.01.2000 № 94н;</p> <p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н</p>
<p>5.3.2 Единица бухгалтерского учета ОС</p>	<p>1. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, которым признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> объект со всеми приспособлениями и принадлежностями; отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. <p>2. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект при единовременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> первоначальная стоимость каждой части объекта может быть определена с высокой степенью точности; 	<p>п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;</p> <p>п. 10 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>срок полезного использования каждой части объекта может быть определен в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;</p> <p>первоначальная стоимость части объекта, срок полезного использования которой существенно отличается, составляет не менее 20% от стоимости всего объекта.</p> <p>Существенными отличиями сроков полезного использования признается включение отдельных частей объекта основных средств в различные амортизационные группы, установленные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».</p> <p>3. Персональный компьютер, включающий в себя системный блок, монитор, манипулятор «мышь» и клавиатуру, предназначенный для использования на определенном рабочем месте, учитывается как единый инвентарный объект.</p>	
5.3.3 Аналитический учет ОС	<p>1. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам.</p> <p>Порядок присвоения инвентарного номера каждому инвентарному объекту осуществляется в соответствии с п. 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н.</p> <p>2. Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения, как минимум, следующих данных о наличии и движении инвентарных объектов основных средств:</p> <p>по классификационным группам основных средств;</p> <p>местам нахождения;</p> <p>по материально ответственным лицам;</p> <p>по степени использования:</p> <p>в эксплуатации;</p> <p>в запасе (резерве);</p> <p>в ремонте;</p> <p>в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;</p>	<p>п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;</p> <p>п.п.20, 21</p> <p>Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>на консервации;</p> <p>в зависимости от имеющихся у Общества прав на основные средства:</p> <p>основные средства, принадлежащие на праве собственности (в том числе переданные в текущую аренду, переданные в финансовую аренду, переданные в доверительное управление);</p> <p>основные средства, полученные в аренду (текущую или финансовую);</p> <p>основные средства, полученные в доверительное управление.</p>	
<p>5.3.4 Оценка ОС (Первоначальная стоимость ОС)</p>	<p>1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств при принятии их к учету определяется Обществом в зависимости от способа поступления основных средств в соответствии с порядком, установленным п.п. 7 – 12 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н.</p> <p>Порядок оценки основного средства, поступившего в обмен на неденежный актив, осуществляется в соответствии с разделом 0 «</p> <p>4.4 Приобретение, выбытие активов в обмен на неденежный актив» УП.</p> <p>Установление текущей рыночной стоимости основного средства, поступившего по договору дарения (безвозмездно) осуществляется в соответствии с порядком, указанным в разделе 0 «</p> <p>» УП.</p> <p>Начисленные проценты по займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основных средств, не формируют первоначальную стоимость объекта за исключением случая, когда незавершенные капитальные вложения в указанный объект признаются инвестиционным активом. Включение процентов по займам и кредитам в первоначальную стоимость объекта основных средств, капитальные вложения в который признаются инвестиционным активом, производится в порядке, установленном ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.12.2008 № 107н, и п.</p>	<p>п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;</p> <p>п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;</p> <p>п. 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>0 «</p> <p>» УП.</p> <p>2. До принятия объектов к учету в качестве основных средств затраты на их приобретение, создание и на подготовку к использованию принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы в соответствии с порядком, указанным в разделе Ошибка! Источник ссылки не найден. «Капитальные вложения» УП.</p> <p>Расходы на регистрацию прав на объект недвижимого имущества, возникшие до принятия соответствующего объекта к учету в качестве основного средства, включаются в первоначальную стоимость данного объекта. Указанные расходы, возникшие после принятия соответствующего объекта недвижимости к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>В аналогичном порядке учитываются расходы на государственную регистрацию транспортных средств.</p>	
<p>5.3.5 Последующие затраты</p>	<p>1. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.</p> <p>2. Если на дату приемки законченного строительством объекта предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка насаждений декоративных, рекультивация земель, монтирование систем видеонаблюдения, покраска фасадов и пр.), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:</p> <p>если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств;</p> <p>если затраты нельзя квалифицировать в качестве отдельных объектов, то расходы, осуществленные</p>	<p>п.п. 4, 14 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;</p> <p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>после ввода объекта в эксплуатацию, относятся на расходы текущего периода (прочие расходы).</p> <p>3. Затраты, связанные с использованием, перемещением объекта основных средств, не включаются в балансовую стоимость этого объекта.</p> <p>Затраты на регулярное обслуживание основных средств признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности по мере их осуществления. Затраты на регулярное обслуживание состоят главным образом из затрат на заработную плату и расходные материалы, а также могут включать затраты на приобретение комплектующих частей. Назначение этих расходов обозначается как «ремонт и/или текущее обслуживание» объекта основных средств.</p>	
5.3.6 Переоценка ОС	Переоценка стоимости основных средств Обществом не проводится.	п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
5.3.7 Срок полезного использования ОС	<p>1. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.</p> <p>В качестве срока полезного использования устанавливается минимальный срок полезного использования, определенный для соответствующей амортизационной группы исходя из кода ОКОФ, присвоенного объекту основных средств, плюс один месяц.</p> <p>По объектам основных средств, не отраженных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования определяется экспертной комиссией, создаваемой Обществом, в соответствии с требованиями п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.</p> <p>При определении срока полезного использования принимается во внимание нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (например, срок аренды).</p> <p>При определении срока полезного использования титульных и нетитульных временных зданий и сооружений, принятых Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и подлежащих ликвидации по окончании соответствующей стройки, срок полезного использования устанавливается в пределах срока стройки, в которой используются данные временные здания и</p>	п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>сооружения.</p> <p>2. Приобретенные объекты основных средств, бывшие в употреблении, и объекты основных средств, полученные в виде вклада в уставный капитал, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника (при условии, что предыдущим собственником амортизационная группа данных основных средств была определена правильно).</p> <p>Срок полезного использования по таким объектам определяется в виде разницы между сроком полезного использования, определенным в соответствии с п.1 настоящего подраздела, и документально подтвержденным сроком нахождения в эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников).</p> <p>Если продолжительность периода, рассчитанного за вычетом срока нахождения основного средства в эксплуатации у предыдущего собственника (собственников), не превышает 12 месяцев, срок полезного использования основного средства, бывшего в эксплуатации, устанавливается с учетом требований техники безопасности исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и иных производственных факторов использования данного основного средства в Обществе.</p> <p>3. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом срок полезного использования по этому объекту пересматривается экспертной комиссией на предмет необходимости его изменения в момент завершения реконструкции или модернизации.</p> <p>По основным средствам с остаточной стоимостью, равной нулю, после проведения модернизации или реконструкции срок полезного использования подлежит пересмотру (продлению) в обязательном порядке.</p> <p>После уточнения срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации по этому объекту производится исходя из его остаточной стоимости с учетом расходов на модернизацию или реконструкцию на дату уточнения срока полезного использования и оставшегося уточненного срока полезного использования.</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	В ином случае (срок полезного использования основного средства не пересматривается) амортизационные отчисления определяются исходя из расчета остаточной стоимости основного средства с учетом затрат на модернизацию или реконструкцию и оставшегося ранее установленного срока полезного использования.	
5.3.8 Амортизация ОС	<p>1. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.</p> <p>Амортизация основных средств не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.)</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>2. При восстановлении основного средства в течение периода времени, превышающего 12 месяцев, начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем начала восстановительных работ.</p> <p>Если во время проведения работ по восстановлению основного средства продолжительностью более 12 месяцев объект продолжает использоваться для производства продукции, работ, услуг или управленческих (хозяйственных) целях, начисление амортизации по нему не приостанавливается.</p> <p>По окончании работ по восстановлению объекта основных средств, продолжительность которых превышает 12 месяцев, начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения восстановления.</p> <p>3. При переводе основного средства на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода на консервацию.</p> <p>При расконсервации основного средства, переведенного на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем его расконсервации.</p> <p>По объекту основных средств, введенному в эксплуатацию после консервации сроком более трех</p>	<p>п.п. 17-25 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;</p> <p>п.п. 49-69 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>месяцев, срок полезного использования и норма амортизации не пересматриваются.</p> <p>4. По отчуждаемым объектам недвижимости начисление амортизации прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем, в котором осуществлена фактическая передача объекта приобретателю по акту приемки-передачи, вне зависимости от факта государственной регистрации перехода прав собственности на данный объект.</p>	
<p>5.3.9 Восстановление ОС</p>	<p>1. Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.</p> <p>Ремонт объекта основных средств – комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств как основного средства в целом, так и его отдельных конструкций.</p> <p>Реконструкция объекта основных средств – комплекс работ по переустройству существующего объекта основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.</p> <p>Модернизация объекта основных средств – комплекс работ по улучшению технико-экономических характеристик существующего объекта основных средств путем замены его составных частей на более совершенные, в результате которых восстанавливается полностью или частично срок службы данного объекта.</p> <p>Квалификация предполагаемого восстановления основных средств в качестве ремонта или реконструкции (модернизации) производится причастными производственными и/или техническими службами в порядке, установленном в Обществе, и фиксируется в приказе (распоряжении) руководителя Общества о выполнении работ по восстановлению объекта.</p> <p>2. Затраты на все виды ремонта основных средств (текущего, среднего, капитального) признаются в бухгалтерском учете в качестве расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому относятся указанные расходы.</p> <p>Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации,</p>	<p>п.п. 26, 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;</p> <p>п.п. 70,72 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств;</p> <p>Постановление Правительства РФ от 15.07.2010 № 524 "Об утверждении технического регламента о безопасности железнодорожного подвижного состава";</p> <p>приказ РАО "ЕЭС России" от 22.10.2007 № 677 "Об утверждении и вводе в действие</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>осуществляемой во время ремонта, производимого с периодичностью более 12 месяцев) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>3. В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, числящихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.</p>	<p>стандарта организации ОАО «РАО "ЕЭС России" "Здания и сооружения объектов энергетики. Методика оценки технического состояния"; приказ Госстроя РФ от 30.06.1999 N 158 "Об утверждении Положения о порядке организации эксплуатации лифтов в Российской Федерации" п. 2 статьи 257 НК РФ; п. 3.1 Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений (утв.</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
		<p>Постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279);</p> <p>письмо МФ СССР от 29.05.1984 № 80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий»</p>
<p>5.3.10 Частичная ликвидация ОС</p>	<p>В случае частичной ликвидации основных средств первоначальная (восстановительная) стоимость, относящаяся к ликвидируемой части инвентарного объекта, определяется техническими экспертами исходя из степени изменения ключевой физической или технической характеристики данного инвентарного объекта (производственной мощности и пр.).</p> <p>При частичной ликвидации объектов основных средств одновременно со списанием части их первоначальной (восстановительной) стоимости в той же пропорции, списывается и сумма накопленных по ним амортизационных отчислений.</p> <p>Результаты частичной ликвидации основного средства оформляются и отражаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном для ликвидации основных средств в подразделе 5.3.11 «Выбытие основных средств» УП.</p> <p>При замене отдельного предмета (устройства), входящего в состав единого инвентарного объекта, приводящей к улучшению первоначально принятых показателей функционирования основного средства, в бухгалтерском учете имеют место операции по частичной ликвидации и модернизации основного средства.</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.3.11 Выбытие ОС	<p>Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> продажи; списания в случае морального и физического износа; ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд; передачи по договорам мены, дарения; передачи дочернему (зависимому) обществу от головной организации; недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях. <p>Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов в Обществе создается специальная комиссия.</p> <p>Отражение в бухгалтерском учете выбытия основного средства производится с использованием субсчета «Выбытие основных средств», открытого к счету 01 «Основные средства».</p> <p><i>Продажа основных средств</i></p> <p>При продаже ОС списание остаточной стоимости объекта в состав прочих расходов и признание дохода осуществляется в момент перехода к покупателю права собственности на соответствующее имущество.</p> <p>При продаже объекта недвижимости остаточная стоимость объекта, фактически переданного покупателю на основании акта приема-передачи, списывается в дебет счета 45 «Товары отгруженные». При регистрации перехода права собственности на объект к покупателю Общество признает в обычном порядке доход с отнесением на прочие расходы остаточной стоимости переданного покупателю объекта.</p> <p><i>Списание в связи с его моральным или физическим износом, а также в случае частичной ликвидации</i></p>	<p>п.п. 29-31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;</p> <p>п.п.75-86 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.</p> <p>Примечание: Целесообразно доходы и расходы, связанные с выбытием объекта основных средств учитывать на счете 01.9 «Выбытие основных средств» в том случае, если на указанном счете возможно организовать учет в разрезе следующих субконто: «Остаточная стоимость ОС», «Расходы на ликвидацию объектов ОС», «Материалы,</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>При списании основного средства в случаях физического или морального износа результат, выявленный при сопоставлении остаточной стоимости и расходов на ликвидацию объекта со стоимостью полученных при списании материальных ценностей, признается в момент завершения ликвидации в составе прочих расходов.</p> <p>Прочее выбытие</p> <p>При передаче основных средств в качестве вклада в уставный капитал разница между остаточной стоимостью переданных объектов и первоначальной стоимостью принятого к бухгалтерскому учету финансового вложения относится в состав прочих доходов (расходов).</p> <p>Стоимость земельного участка, приобретенного Обществом на праве собственности под строительство объектов недвижимости для целей продажи и числящегося в составе основных средств, подлежит включению в затраты на создание объекта недвижимости по окончании строительства.</p>	<p>поступившие при списании ОС».</p>
<p>5.3.12 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности</p>	<p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <p>о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;</p> <p>о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);</p> <p>о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;</p> <p>об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);</p> <p>о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);</p> <p>о произведенных уточнениях ранее принятых сроков полезного использования объектов основных средств, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, а также о тех уточнениях, которые повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением</p>	<p>п.32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию;</p> <p>об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;</p> <p>об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;</p> <p>об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;</p> <p>о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;</p> <p>об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.</p>	

5.4 Текущая аренда основных средств

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.4.1 Текущая аренда в бухгалтерском учете арендатора	<p>Учет предмета аренды</p> <p>Полученные Обществом арендованные объекты основных средств принимаются к учету на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, согласованной с арендодателем.</p> <p>Принятие Объекта аренды к учету на счете 001 «Арендованные основные средства» производится на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1) или на основании документа о приеме-передаче объекта аренды, составленного в свободной форме и содержащего все реквизиты, предусмотренные законодательством о бухгалтерском учете.</p> <p>Учет арендной платы</p> <p>Расход в виде арендной платы признается ежемесячно на основании принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Арендная плата, уплаченная в счет будущих периодов, учитывается как дебиторская задолженность.</p> <p>Арендные платежи признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности или в качестве прочих расходов в зависимости от направления использования арендованного объекта.</p> <p>Учет затрат на содержание и восстановление арендованного объекта</p> <p>Если в соответствии с договором аренды расходы на техническое обслуживание и ремонт арендованного объекта возложены на арендатора, затраты Общества на указанные мероприятия признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов (в зависимости от направления использования арендованного объекта) в периодах, к которым относятся данные расходы.</p> <p>Завершение договора аренды</p> <p>При возврате объекта аренды арендодателю его стоимость списывается с забалансового учета (счет 001 "Арендованные основные средства").</p>	<p>п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н</p>
5.4.2 Текущая	<p>Учет предмета аренды</p>	<p>п. 15 ПБУ 9/99 «Доходы»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
аренда в бухгалтерском учете арендодателя	<p>Переданные в аренду объекты основных средств учитываются на счете 01 «Основные средства» обособленно в аналитическом учете.</p> <p>Передача предмета аренды арендатору оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1) или на основании документа о приеме-передаче объекта аренды, составленного в свободной форме и содержащего все реквизиты, предусмотренные законодательством о бухгалтерском учете.</p> <p>Учет арендной платы</p> <p>Арендные платежи признаются в качестве доходов по обычным видам деятельности Общества.</p> <p>Доход в виде арендной платы признается ежемесячно на основании принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от времени фактического поступления денежных средств или иных активов. Арендная плата, поступившая в счет будущих периодов, учитывается как кредиторская задолженность.</p> <p>Учет затрат на содержание и восстановление арендованного объекта</p> <p>Если в соответствии с договором аренды расходы на техническое обслуживание и ремонт арендованного объекта возложены на арендодателя, затраты Общества на указанные мероприятия учитываются в порядке, предусмотренном в разделе Ошибка! Источник ссылки не найден. «Основные средства» УП.</p>	<p>организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>
5.4.3 Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	<p>1. Капитальные вложения в арендованный объект основных средств, выполненные в форме отдельных улучшений, принимаются Обществом (арендатором) к бухгалтерскому учету в качестве отдельного объекта основных средств, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора, и при выполнении следующих условий:</p> <p>срок полезного использования указанных капитальных вложений превышает 12 месяцев;</p> <p>стоимость указанных капитальных вложений превышает 40 000 рублей.</p> <p>Если перечисленные условия не выполняются, принадлежащие Обществу (арендатору) капитальные вложения в арендованный объект основных средств, выполненные в форме отдельных улучшений, принимаются к бухгалтерскому учету в порядке, установленном для соответствующих видов активов.</p>	<p>п.п. 4, 5, 14 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 03.03.2001 № 26н;</p> <p>п. 35 Методических указаний по</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>2. Завершенные капитальные вложения в арендованный объект основных средств, выполненные в форме неотделимых улучшений, принимаются Обществом (арендатором) к бухгалтерскому учету в качестве отдельного объекта основных средств при выполнении следующих условий:</p> <p>срок полезного использования указанных капитальных вложений (с учетом предполагаемого срока аренды) превышает 12 месяцев;</p> <p>стоимость указанных капитальных вложений превышает 40 000 рублей.</p> <p>Если перечисленные условия не выполняются, осуществленные Обществом (арендатором) затраты на капитальные вложения в арендованный объект основных средств, выполненные в форме неотделимых улучшений, после завершения капитальных вложений включаются в состав текущих расходов отчетного периода.</p> <p>Исключением из данного порядка является случай, когда неотделимые улучшения передаются арендодателю (с возмещением арендодателем их стоимости) непосредственно после завершения капитальных вложений (до окончания срока аренды). В указанном случае произведенные Обществом капитальные затраты по осуществлению неотделимых улучшений арендованного объекта, возмещаемые арендодателем, списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета расчетов.</p> <p>Способ начисления амортизации в отношении капитальных вложений в арендованный объект, выполненных в форме неотделимых улучшений, устанавливается согласно общему порядку, предусмотренному в разделе Ошибка! Источник ссылки не найден. «Основные средства» УП.</p> <p>Срок полезного использования в отношении капитальных вложений в арендованный объект, выполненных в форме неотделимых улучшений, устанавливается в соответствии с общим подходом, предусмотренным в разделе Ошибка! Источник ссылки не найден. «Основные средства» УП. При этом срок полезного использования устанавливается в пределах предполагаемого срока аренды.</p> <p>3. В бухгалтерском учете арендодателя стоимость возмещенных арендатору капитальных вложений в объект аренды, выполненных в форме неотделимых улучшений, увеличивает стоимость объекта аренды.</p>	<p>бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.01.2003 № 91н</p>
5.4.4 Раскрытие	В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе информации об	Приказ Минфина

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
информации в отчетности	использовании основных средств раскрываются сведения о полученных и переданных в аренду объектах.	РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н

5.5. Лизинг

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.5.1 Лизинг (финансовая аренда) в учете лизингополучателя	<p>1. Полученное по договору лизинга имущество учитывается на балансе лизингодателя.</p> <p>Учет предмета лизинга</p> <p>Имущество, фактически полученное Обществом по договору лизинга, принимается к бухгалтерскому учету на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, равной его стоимости в соответствии с договором лизинга (общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора).</p> <p>Принятие предмета лизинга к учету на счете 001 «Арендованные основные средства» производится на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1) или на основании документа о приеме-передаче предмета лизинга, составленного в свободной форме и содержащего все реквизиты, предусмотренные законодательством о бухгалтерском учете.</p> <p>Аналитический учет на счете 001 «Арендованные основные средства» ведется в разрезе каждого лизингодателя и каждого предмета лизинга.</p> <p>Амортизация по полученному лизинговому имуществу не начисляется.</p> <p>Учет затрат на доставку предмета лизинга и на подготовку его к использованию</p> <p>Понесенные Обществом затраты на доставку предмета лизинга и на подготовку его к использованию включаются в состав текущих расходов и признаются в отчете о финансовых результатах по мере их</p>	<p>п.п. 8 - 15 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утв. приказом Минфина РФ от 17.02.1997 № 15;</p> <p>п.п. 7, 8, 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н;</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>осуществления.</p> <p>Учет лизинговых платежей</p> <p>Лизинговые платежи признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности или в качестве прочих расходов в зависимости от направления использования предмета лизинга.</p> <p>Расходы в виде лизинговых платежей признаются ежемесячно на основании принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.</p> <p>При определении признаваемой ежемесячно в расходах суммы лизинговых платежей во внимание принимается месячная сумма лизинговых платежей, рассчитываемая в соответствии с методом начисления лизинговых платежей, установленным в договоре лизинга.</p> <p>Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей за отчетный период отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» в корреспонденции со счетами учета расходов.</p> <p>Учет затрат на содержание и восстановление предмета лизинга</p> <p>Если в соответствии с договором лизинга расходы на техническое обслуживание и ремонт предмета лизинга возложены на лизингополучателя, затраты Общества на указанные мероприятия признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов (в зависимости от направления использования предмета лизинга) в отчетных периодах, к которым относятся данные расходы.</p> <p>Осуществленные Обществом капитальные вложения в предмет лизинга отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в общем порядке, установленном для учета капитальных вложений в арендованные основные средства (см. раздел 5.4 «Текущая аренда основных средств» УП).</p> <p>Завершение договора лизинга</p> <p>При возврате лизингового имущества лизингодателю его стоимость списывается с забалансового учета (счет 001 "Арендованные основные средства").</p>	<p>п.п. 16, 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н;</p> <p>п.п. 7, 17 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>Если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к Обществу после уплаты всех установленных договором платежей, его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства». Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».</p> <p>При приобретении Обществом предмета лизинга в собственность до истечения срока договора лизинга досрочная уплата предусмотренных договором лизинга платежей (в том числе выкупной цены, если она указана в договоре лизинга отдельно от лизинговых платежей) отражается по дебету счета 76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.</p> <p>При этом досрочно уплаченные платежи, предусмотренные договором лизинга, относятся:</p> <p>в случае существенности их величины (более 5 процентов) по сравнению со стоимостью предмета лизинга – в дебет счета 02 «Амортизация основных средств», в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» в момент принятия к учету предмета лизинга на счете 01 «Основные средства»;</p> <p>в случае несущественности их величины по сравнению со стоимостью предмета лизинга – в состав текущих расходов по мере их уплаты.</p> <p>Данный способ отражения досрочно уплаченных лизинговых платежей подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе информации об учетной политике.</p> <p>2. Полученное по договору лизинга имущество учитывается на балансе лизингополучателя</p> <p>Учет предмета лизинга</p> <p>Стоимость поступившего лизингового имущества отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства».</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>При этом стоимость лизингового имущества определяется как сумма всех платежей, предусмотренных договором лизинга.</p> <p>На дату готовности предмета лизинга к использованию в запланированных целях его стоимость, а также понесенные Обществом затраты на доставку и на доведение предмета лизинга до состояния, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства», субсчет «ОС, полученные в аренду».</p> <p>Принятие предмета лизинга к бухгалтерскому учету в составе основных средств оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1).</p> <p>Начисление амортизации по полученному лизинговому имуществу производится Обществом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в качестве основных средств.</p> <p>Способ начисления амортизации для предмета лизинга устанавливается согласно общему порядку, предусмотренному в разделе Ошибка! Источник ссылки не найден. «Основные средства» УП.</p> <p>Срок полезного использования в отношении предмета лизинга устанавливается в соответствии с общим подходом, предусмотренным в разделе Ошибка! Источник ссылки не найден. «Основные средства» УП. При этом, если договором лизинга предусмотрен возврат предмета лизинга лизингодателю по окончании срока действия договора, срок полезного использования устанавливается в пределах срока действия договора лизинга.</p> <p>Учет затрат на содержание и восстановление предмета лизинга</p> <p>Если в соответствии с договором лизинга расходы на техническое обслуживание и ремонт предмета лизинга возложены на лизингополучателя, затраты Общества на указанные мероприятия признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов (в зависимости от направления использования предмета лизинга) в тех отчетных периодах, к которым относятся данные расходы.</p> <p>Осуществленные Обществом капитальные вложения в предмет лизинга (в форме реконструкции или модернизации предмета лизинга) отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>порядке, установленном для учета затрат на реконструкцию модернизацию собственных основных средств (раздел Ошибка! Источник ссылки не найден. «Основные средства» УП).</p> <p>Учет лизинговых платежей</p> <p>Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам».</p> <p>Завершение договора лизинга</p> <p>При возврате предмета лизинга лизингодателю его выбытие отражается с использованием субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации.</p> <p>Если в соответствии с договором лизинга право собственности на предмет лизинга переходит к Обществу при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинга платежей, на дату перехода права собственности на счета 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» производится внутренняя запись, связанная с переносом данных с субсчета по имуществу, полученному в аренду, на субсчет собственных основных средств.</p> <p>Основанием для принятия к бухгалтерскому учету объектов в качестве собственного имущества являются договор лизинга, акт передачи имущества в собственность.</p> <p>При приобретении Обществом предмета лизинга в собственность до истечения срока договора лизинга досрочно начисленные платежи, предусмотренные договором лизинга (в том числе выкупная цена, если она указана в договоре лизинга отдельно от лизинговых платежей), отражаются дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства» в корреспонденции со счетом 76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам».</p>	
5.5.2 Лизинг (финансовая аренда) в	<p>1. Предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя</p> <p>Учет передачи предмета лизинга лизингополучателю</p> <p>Передача лизингового имущества лизингополучателю отражается лишь записями в аналитическом</p>	<p>п.п. 3 - 7 Указаний об отражении в бухгалтерском</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
бухгалтерском учете лизингодателя	<p>учете по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Передача предмета лизинга лизингополучателю оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1) или на основании документа о приеме-передаче предмета лизинга, составленного в свободной форме и содержащего все реквизиты, предусмотренные законодательством о бухгалтерском учете.</p> <p>Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество поставляется продавцом непосредственно лизингополучателю (минуя лизингодателя), записи по принятию предмета лизинга к учету в качестве доходного вложения в материальные ценности, а также записи в аналитическом учете по передаче предмета лизинга лизингополучателю производятся в бухгалтерском учете Общества транзитом на основании первичного учетного документа лизингополучателя.</p> <p>Срок полезного использования в отношении предмета лизинга устанавливается при принятии его к учету в составе доходных вложений в материальные ценности в соответствии с общим подходом, предусмотренным в разделе Ошибка! Источник ссылки не найден. «Основные средства» УП. При этом, если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, срок полезного использования устанавливается в пределах срока действия договора лизинга.</p> <p>Учет лизинговых платежей</p> <p>Лизинговые платежи признаются Обществом в качестве прочих доходов.</p> <p>Доход в виде лизинговых платежей признается ежемесячно на основании принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от времени фактического получения денежных средств или иных активов.</p> <p>При определении признаваемой ежемесячно в качестве дохода суммы лизинговых платежей во внимание принимается месячная сумма лизинговых платежей, рассчитываемая в соответствии с методом начисления лизинговых платежей, установленным в договоре лизинга.</p> <p>Завершение договора лизинга</p> <p>При возврате лизингополучателем лизингового имущества по окончании срока договора его</p>	<p>учете операций по договору лизинга, утв. приказом Минфина РФ от 17.02.1997 № 15; п.п. 7, 8, 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»; п. 15 ПБУ 9/99 «Доходы организации»; п.п. 7, 17 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>стоимость переносится с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на счет 01 «Основные средства».</p> <p>При передаче предмета лизинга в собственность лизингополучателю по окончании срока договора лизинга его выбытие отражается с использованием субсчета «Выбытие материальных ценностей» к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации.</p> <p>При передаче предмета лизинга в собственность лизингополучателю до истечения срока договора лизинга (в связи с досрочным погашением всех платежей, предусмотренных договором лизинга) выбытие предмета лизинга отражается Обществом в бухгалтерском учете как операция по продаже объекта внеоборотных активов. При этом:</p> <p>досрочно поступившие платежи, предусмотренные договором лизинга, отражаются в бухгалтерском учете как задолженность по предварительной оплате;</p> <p>на дату перехода права собственности к лизингополучателю отражается выбытие предмета лизинга с использованием субсчета «Выбытие материальных ценностей» к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость предмета лизинга списывается со счета 03, субсчет «Выбытие материальных ценностей» в состав прочих расходов;</p> <p>досрочно поступившие суммы платежей, предусмотренных договором лизинга, на дату перехода права собственности признаются в качестве прочих доходов.</p> <p>Данный способ отражения операций, связанных с досрочным прекращением договора лизинга, подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе информации об учетной политике.</p> <p>2. Переданное по договору лизинга имущество учитывается на балансе лизингополучателя</p> <p><i>Учет передачи предмета лизинга лизингополучателю</i></p> <p>Передача лизингового имущества лизингополучателю отражается с использованием субсчета «Выбытие материальных ценностей» к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>следующем порядке:</p> <p>по кредиту субсчета «Выбытие материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» производится запись на сумму задолженности по платежам, предусмотренным договором лизинга;</p> <p>по дебету субсчета «Выбытие материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 03, субсчет «Имущество для передачи в лизинг» производится запись на стоимость лизингового имущества;</p> <p>по дебету субсчета «Выбытие материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов» производится запись на разницу между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества.</p> <p>При этом Общество принимает указанное имущество на забалансовый учет (счет 011 «Основные средства, сданные в аренду») в разрезе лизингополучателей и видов имущества.</p> <p>Передача предмета лизинга лизингополучателю оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1).</p> <p>Учет лизинговых платежей</p> <p>Разница между стоимостью предмета лизинга и общей суммой платежей, причитающихся по договору лизинга, признается в качестве прочих доходов на систематической основе в течение срока действия договора лизинга.</p> <p>При этом причитающаяся по договору лизинга сумма лизингового платежа, поступившая в отчетном периоде, отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Одновременно разница, учитываемая на счете 98 «Доходы будущих периодов», списывается с этого счета в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» в части, приходящейся на сумму лизингового платежа.</p> <p>Завершение договора лизинга</p> <p>При возврате предмета лизинга лизингополучателем по окончании срока договора лизинга предмет лизинга принимается к бухгалтерскому учету в составе соответствующего вида оборотных или</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>внеоборотных активов (в зависимости от предполагаемого направления его использования) в условной оценке.</p> <p>В случае возврата предмета лизинга в связи с досрочным расторжением договора лизинга предмет лизинга принимается к бухгалтерскому учету в составе соответствующего вида оборотных или внеоборотных активов (в зависимости от предполагаемого направления его использования) в оценке, определяемой исходя из его стоимости в части, не покрытой фактически поступившими лизинговыми платежами.</p>	
5.5.3 Раскрытие информации в отчетности	<p>Помимо информации об арендных операциях, раскрываемой в составе данных об основных средствах Общества, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается:</p> <p>информация о выбранных условиях постановки лизингового имущества на баланс;</p> <p>информация о предстоящих лизинговых платежах в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга;</p> <p>о выбранных Обществом способах отражения в бухгалтерском учете операций по договорам лизинга, не определенных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (в составе информации об учетной политике).</p>	<p>Заключение Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утв. приказом Минфина РФ от 17.02.1997 № 15;</p> <p>п.п. 7, 17 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»</p>

5.6 Нематериальные активы

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.6.1 Квалификация НМА	<p>1. Принятие к бухгалтерскому учету объекта в качестве НМА осуществляется при единовременном выполнении условий, указанных в п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденных приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.</p> <p>2. Общество имеет право на получение экономических выгод от использования НМА при наличии надлежаще оформленных документов, подтверждающих право Общества на соответствующий объект интеллектуальной собственности. В качестве документов, подтверждающих права на НМА в зависимости от объекта и способа его поступления являются:</p> <p>при создании объектов НМА, подлежащих обязательной регистрации – патенты, свидетельства, выданные Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам;</p> <p>при приобретении и ином поступлении объектов НМА, подлежащих обязательной регистрации – договор об отчуждении исключительного права, приложение к патенту, свидетельству, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам;</p> <p>при создании объектов НМА, не подлежащих обязательной регистрации – договор авторского заказа (при создании объекта сторонними лицами); документ, подтверждающий введение режима коммерческой тайны на информацию (при постановке на учет ноу-хау); акт о внедрении результатов интеллектуальной деятельности (при постановке на учет объектов авторского права);</p> <p>при приобретении и ином поступлении объектов НМА, не подлежащих обязательной регистрации – договор об отчуждении исключительного права.</p> <p>3. В составе НМА учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).</p>	<p>п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н .</p>
5.6.2 Не относятся к НМА	<p>Не признаются в составе НМА:</p> <p>расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);</p> <p>интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду;</p> <p>не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и</p>	<p>п.п. 2, 4 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>технологические работы;</p> <p>не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;</p> <p>материальные носители (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;</p> <p>финансовые вложения;</p> <p>исключительные права сроком полезного использования менее 12 месяцев;</p> <p>средства индивидуализации (в частности, товарные знаки), созданные самим Обществом в виду невозможности выделения затрат на их создание от затрат на развитие бизнеса в целом;</p> <p>неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности;</p> <p>объекты интеллектуальной собственности, приобретенные и (или) созданные Обществом не для самостоятельного использования, а для перепродажи третьим лицам.</p>	
<p>5.6.3 Единица учета НМА</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом НМА 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 НМА признается также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности:</p> <p>кинофильм, иное аудиовизуальное произведение;</p> <p>театрально-зрелищное представление;</p> <p>мультимедийный продукт;</p> <p>единая технология.</p>	<p>п. 5 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»</p>
<p>5.6.4 Аналитический</p>	<p>Аналитический учет НМА ведется по отдельным инвентарным объектам.</p> <p>При этом организация аналитического учета должна обеспечивать получение данных о наличии и</p>	<p>Инструкция по применению</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
учет НМА	<p>движении инвентарных объектов НМА в следующих разрезах:</p> <p>а) по основным видам НМА;</p> <p>б) по возможности определения срока полезного использования:</p> <p>НМА с установленным сроком полезного использования</p> <p>НМА с неопределенным сроком полезного использования;</p> <p>в) по НМА, право использования которых предоставлены другим организациям.</p>	<p>Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.</p>
5.6.5 Первоначальная оценка НМА	<p>1. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Под фактической (первоначальной) стоимостью НМА понимается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.</p> <p>При оплате неденежными средствами фактическая (первоначальная) стоимость НМА определяется в соответствии с общим принципом, установленным в разделе 0 «Приобретение, выбытие активов в обмен на неденежный актив» УП.</p> <p>Первоначальная стоимость НМА формируется с использованием бухгалтерского счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:</p> <p>возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;</p> <p>общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;</p> <p>расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.</p> <p>3. Начисленные проценты по займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением (созданием) объекта НМА, в фактическую (первоначальную) стоимость данного объекта не</p>	<p>п.п. 6, 10 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;</p> <p>п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>включаются за исключением случая, когда незавершенные вложения в объект НМА признаются инвестиционным активом.</p> <p>Включение процентов по займам и кредитам в фактическую (первоначальную) стоимость объекта НМА, незавершенные вложения в который признаются инвестиционным активом, производится в порядке, установленном ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н, и разделом 5.14 «Кредиты и займы» УП.</p> <p>4. Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, внесенного в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества.</p> <p>Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, полученного Обществом по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Текущая рыночная стоимость НМА – сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость НМА может быть определена на основе экспертной оценки.</p> <p>5. Фактическая (первоначальная) стоимость объекта НМА, явившегося результатом НИОКР, осуществленных Обществом, складывается из:</p> <p>суммы расходов на НИОКР, сформированных в порядке, установленном ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, и разделом 0 «Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» УП, не списанных в расходы по обычным видам деятельности на момент получения соответствующих правоохранных документов;</p> <p>суммы патентных пошлин, уплаченных за регистрацию объекта интеллектуальной собственности.</p>	
5.6.6 Оценка НМА после признания	<p>Общество использует модель учета по первоначальной стоимости. В соответствии с данной моделью нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости за вычетом суммы любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.</p>	<p>п. 16 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.6.7 Срок полезного использования	<p>1. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать объект НМА с целью получения экономической выгоды.</p> <p>Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта НМА к бухгалтерскому учету в следующем порядке:</p> <p>исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации согласно имеющимся правоохранным или правоустанавливающим документам;</p> <p>если правоохранными или правоустанавливающими документами срок действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации не ограничен, срок полезного использования актива определяется компетентными работниками Общества исходя из периода, в течение которого Общество предполагается использовать этот актив с целью получения экономической выгоды.</p> <p>При этом установленный для объекта НМА срок полезного использования не должен превышать срок деятельности Общества.</p> <p>Если произведенный компетентными работниками Общества анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, объект НМА будет создавать для Общества приток экономических выгод, данный объект считается нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования.</p> <p>2. Срок полезного использования объекта НМА в конце каждого отчетного года проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Обстоятельствами, определяющими необходимость уточнения срока полезного использования нематериального актива, могут являться:</p> <p>изменение ожидаемого срока использования нематериального актива Обществом;</p> <p>изменение периода осуществления контроля над активом;</p> <p>возникновение юридических или иных ограничений на использование объекта интеллектуальной собственности;</p> <p>продление срока действия юридических прав на объект интеллектуальной собственности;</p> <p>изменение жизненного цикла актива и общедоступная информация о расчетных сроках полезного</p>	<p>п.п. 25, 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;</p> <p>п. 90 IAS 38 «Нематериальные активы»;</p> <p>п. 5 ПБУ 21 «Изменения оценочных значений», утв. приказом Минфина РФ от 03.01.2008 № 106н</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>использования аналогичных активов, которые используются аналогичным образом; наличие технического, технологического, коммерческого или других типов устаревания; нестабильность отрасли, в которой используется нематериальный актив, и изменения в рыночном спросе на товары, работы или услуги, получаемые в результате использования актива; возможность Общества поддерживать нематериальный актив в состоянии пригодном для обеспечения будущих экономических выгод от использования актива (финансировать необходимые эксплуатационные расходы).</p> <p>В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Под существенным изменением продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать объект НМА, понимается изменение, превышающее 10 процентов от срока полезного использования, ранее установленного для данного объекта.</p> <p>Изменение в расчетной оценке срока полезного использования нематериального актива учитывается перспективно как изменение в оценочных значениях. При этом, с первого числа месяца, следующего за месяцем уточнения срока полезного использования объекта, начисление амортизации производится исходя из остаточной стоимости и уточненного срока полезного использования объекта.</p> <p>3. Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности Общества).</p>	
5.6.8 Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования	<p>По всем НМА Общества с определенным сроком полезного использования амортизация начисляется линейным способом.</p> <p>Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.</p> <p>Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности</p>	<p>п.п. 31-33 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>Общества в отчетном периоде.</p> <p>Погашение стоимости нематериальных активов отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».</p>	
<p>5.6.9 Учет НМА с неопределенным сроком полезного использования</p>	<p>1. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>В отношении объектов НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество в конце каждого отчетного года рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных объектов.</p> <p>В случае прекращения для объекта существования указанных факторов Общество определяет для него срок полезного использования.</p> <p>2. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности перспективно как изменения в оценочных значениях. С первого числа месяца, следующего за месяцем установления для объекта срока полезного использования, по данному объекту производится начисление амортизации линейным способом, исходя из первоначальной стоимости этого объекта и установленного срока полезного использования.</p>	<p>п.п. 22, 25 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»</p>
<p>5.6.10 Выбытие НМА</p>	<p>1. Выбытие НМА может иметь место в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> отсутствие способности объекта нематериальных активов приносить экономические выгоды в будущем; прекращение осуществления вида деятельности, при осуществлении которого необходим объект нематериальных активов; прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); 	<p>п. 15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>прекращения использования вследствие морального или коммерческого устаревания; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.</p> <p>2. Моментом отражения в бухгалтерском учете операций по выбытию объекта НМА являются: при передаче объекта нематериальных активов, требующего обязательной регистрации, по договору – дата регистрации в Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам договора об отчуждении исключительного права; при передаче объекта нематериальных активов, не зарегистрированных в связи с отсутствием такой обязанности, по договору – дата подписания сторонами договора отчуждения исключительного права; при передаче объекта нематериальных активов без договора – дата выдачи приложения к патенту, свидетельству; при списании нематериального актива без передачи объекта другим лицам – дата подписания акта о прекращении использования нематериального актива в деятельности Общества.</p> <p>3. При списании нематериальных активов все доходы и расходы, связанные с выбытием объекта относятся к прочим доходам и расходам.</p> <p>В состав прочих расходов включаются остаточная стоимость нематериального актива и иные расходы, непосредственно связанные с передачей прав на нематериальный актив (например, расходы на регистрацию договора на отчуждение исключительного права, если такие расходы осуществляются Обществом).</p>	
5.6.11 Получение НМА в пользование	Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на соответствующем забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.	п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
5.6.12 Передача	Нематериальные активы, предоставленные Обществом в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации),	п. 38 ПБУ 14/2007

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
НМА в пользование	<p>не списываются и подлежат обособленному учету на счете 04 «Нематериальные активы».</p> <p>Если переданный в пользование объект НМА прекращает использоваться Обществом для получения экономической выгоды (за исключением получения экономической выгоды от предоставления его в пользование), сумма амортизации по этому объекту признается в составе расходов по обычным видам деятельности или в составе прочих расходов в зависимости от порядка признания доходов от предоставления указанного объекта в пользование.</p>	«Учет нематериальных активов»
5.6.13 Раскрытие информации в отчетности	<p>1. В бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества по нематериальным активам раскрывается следующая информация:</p> <p>фактическая (первоначальная) стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года;</p> <p>стоимость списанных и поступивших нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов;</p> <p>сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования;</p> <p>об уточнении сроков полезного использования и его влиянии на бухгалтерскую отчетность будущих периодов (если такое влияние возможно оценить);</p> <p>фактическая первоначальная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов;</p> <p>стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения;</p> <p>наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды.</p> <p>2. При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о НМА отдельно раскрывается информация:</p> <p>первоначальная стоимость нематериальных активов, самостоятельно созданных Обществом;</p>	<p>п. 15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;</p> <p>п. 6 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	наименование, фактическая (первоначальная) стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания которым заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.	

5.7 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы(НИОКР)

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
Квалификация расходов на НИОКР	К расходам на НИОКР относятся затраты Общества на выполнение собственными силами или по договорам, в которых Общество выступает заказчиком, научно-исследовательских, опытно-конструкторских и/или технологических работ, направленных на получение научно-технического результата, способного принести Обществу экономические выгоды в будущем.	п. 2 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н.
Не относятся к расходам на НИОКР	Не относятся к расходам НИОКР следующие затраты: затраты на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.); затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые	п. 4 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>расходы);</p> <p>затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;</p> <p>затраты, связанные с совершенствованием применяемой технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.</p>	<p>конструкторские и технологические работы»</p>
<p>Затраты, направленные на создание идентифицируемого актива</p>	<p>1. Стадия предварительных исследований и консультаций и стадия разработок</p> <p>Процесс создания научно-технических результатов НИОКР делится на стадии:</p> <p>стадия предварительных исследований и консультаций;</p> <p>стадия разработок.</p> <p>На стадии предварительных исследований и консультаций производится:</p> <p>поиск, оценка и окончательный отбор областей применения исследований и знаний; возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам;</p> <p>принятие решения о создании определенного научно-технического результата, формулирование темы НИОКР.</p> <p>На стадии разработок выполняется комплекс НИОКР по утвержденным темам, направленных на получение конкретных научно-технических результатов:</p> <p>проектирование, конструирование и тестирование прототипов и моделей перед началом производства или использования;</p> <p>проектирование инструментов, шаблонов, форм и штампов, предполагающих новую технологию;</p> <p>проектирование, создание и эксплуатация опытной установки;</p> <p>проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернатив новым или усовершенствованным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.</p> <p>2. Учет расходов, понесенных на стадии предварительных исследований и консультаций</p> <p>Расходы Общества, понесенные на стадии предварительных исследований и консультаций,</p>	<p>п. 5 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;</p> <p>п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н;</p> <p>МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» раздел «Самостоятельно созданные нематериальные активы».</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>рассматриваются как текущие расходы на управление и признаются в составе расходов по обычным видам деятельности по мере их осуществления.</p> <p>3. Учет расходов, понесенных на стадии разработок</p> <p>Расходы на НИОКР возникают на стадии разработок и рассматриваются как затраты, направленные на создание идентифицируемых активов в виде:</p> <p>полученных результатов НИОКР, подлежащих правовой охране, но не оформленных в установленном законодательством порядке;</p> <p>полученных результатов НИОКР, не подлежащих правовой охране в соответствии с нормами действующего <u>законодательства</u>.</p> <p>При выполнении необходимых условий признания расходы на НИОКР, завершённые с положительным результатом, признаются в качестве отдельного вида внеоборотных активов, отражаемых в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок».</p>	
Учет расходов на НИОКР до завершения комплекса работ	<p>До завершения комплекса работ, составляющих стадию разработок, осуществленные расходы на НИОКР отражаются в бухгалтерском учете в составе незавершенных вложений во внеоборотные активы по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Аналитический учет расходов на НИОКР, учитываемых на счете 08, ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).</p>	п. 5 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
Признание расходов на НИОКР в качестве идентифицируемого актива	<p>1. Условия признания расходов на НИОКР в качестве внеоборотного актива (результата исследований и разработок)</p> <p>Расходы по завершенным НИОКР признаются в бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерской отчетности в качестве результатов исследований и разработок при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>совокупная сумма затрат может быть определена и подтверждена;</p>	п.п. 7, 8 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);</p> <p>использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);</p> <p>использование положительных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.</p> <p>Положительными результатами НИОКР могут являться:</p> <p>техническая (технологическая, конструкторская, проектная) документация на изделие, вещества и материалы (с изготовленными и испытанными опытными образцами или прототипами изделия);</p> <p>редакции нормативно-методического документа, экспертного заключения;</p> <p>изобретения; «ноу-хау», охраняемые в режиме «коммерческой тайны».</p> <p>Основанием для принятия к учету затрат по завершенным НИОКР в составе результатов исследований и разработок является оформленный в установленном порядке акт внедрения результатов НИОКР в производство.</p> <p>2. Порядок учета в случаях, когда условия признания не выполняются</p> <p>В случаях, когда в отношении расходов на НИОКР не выполняется хотя бы одно из условий их признания в качестве результатов исследований и разработок, указанные расходы признаются прочими расходами отчетного периода.</p> <p>В частности, признаются прочими расходами отчетного периода затраты на НИОКР, если данные НИОКР не дали положительного результата. Общество (в лице соответствующих служб) осуществляет квалификацию полученных результатов НИОКР в качестве положительных или отрицательных (с оформлением актов внедрения или актов-заключений о невозможности внедрения).</p> <p>Если расходы на НИОКР в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.</p>	работы»
Единица бухгалтерского	Единицей бухгалтерского учета расходов на НИОКР, признанных в составе результатов исследований и разработок, является инвентарный объект.	п. 6 ПБУ 17/02 «Учет расходов на

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
учета	Инвентарным объектом признается полученный положительный научно-технический результат, который имеет самостоятельное значение при использовании в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд Общества.	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
Аналитические признаки	При организации аналитического учета каждому инвентарному объекту, учитываемому в составе результатов исследований и разработок, присваиваются следующие аналитические признаки: результаты, подлежащие правовой охране, по которым планируется получить правоохранные документы; результаты, подлежащие правовой охране, по которым не планируется получить правоохранные документы; результаты, не подлежащие правовой охране.	
Первоначальная оценка результатов исследований и разработок	Результаты исследований и разработок принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) себестоимости, которая складывается из всех затрат, непосредственно связанных с выполнением соответствующих НИОКР, понесенных на стадии разработок. Не включаются в расходы на НИОКР и не формируют фактическую (первоначальную) стоимость соответствующих результатов исследований и разработок: общехозяйственные расходы, непосредственно не относящиеся к выполнению НИОКР по конкретным темам; расходы, понесенные Обществом на стадии предварительных исследований и консультаций; расходы по полученным займам и кредитам за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным активам.	п. 9 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
Последующие затраты	Последующие затраты, возникшие после признания расходов на НИОКР в качестве результата исследований и разработок, такие как затраты на подготовку персонала к эксплуатации актива, расходы, обусловленные неэффективностью производства до достижения плановых показателей	п. 9 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские,

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>использования актива, в фактическую (первоначальную) стоимость результата исследований и разработок не включаются.</p> <p>Данные затраты учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.</p>	<p>опытно-конструкторские и технологические работы»;</p> <p>п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»</p>
<p>Списание расходов на НИОКР, учитываемых в составе результатов исследований и разработок</p>	<p>Расходы на НИОКР, принятые к бухгалтерскому учету в составе результатов исследований и разработок, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.</p> <p>Списание расходов на НИОКР, принятых к учету в составе результатов исследований и разработок, производится линейным способом равномерно в размере 1/12 годовой суммы. Изменение принятого способа списания расходов по конкретным НИОКР в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.</p> <p>Срок списания расходов на НИОКР определяется соответствующими службами Общества исходя из ожидаемого срока использования соответствующих результатов исследований и разработок, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.</p> <p>При списании в установленном порядке расходов на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, на расходы по обычным видам деятельности кредитуется счет 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат.</p>	<p>п.п. 10 - 14 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».</p> <p>Примечание: В целях облегчения формирования информации, раскрываемой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, предлагаем амортизацию по расходам на</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
		НИОКР отражать либо с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов», либо с использованием отдельного контр-субсчета к счету 04.
Прекращение использования результатов НИОКР	В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производственных и управленческих целях Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.	п. 15 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
Раскрытие информации в отчетности	<p>1. В бухгалтерском балансе расходы на НИОКР отражаются в составе статьи «Результаты исследований и разработок» с расшифровкой как «в том числе»:</p> <p>расходов по незаконченным НИОКР и</p> <p>расходов по завершенным НИОКР, признанных в качестве результатов исследований и разработок.</p> <p>При этом расходы на НИОКР, признанные в качестве результатов исследований и разработок, показываются за вычетом суммы расходов, списанных в установленном порядке в расходы по обычным видам деятельности.</p> <p>2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по расходам на НИОКР отражается информация:</p>	п. 16 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ;</p> <p>о сумме расходов, не списанных на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы;</p> <p>о сумме расходов по незаконченным НИОКР;</p> <p>о применяемых способах списания расходов по НИОКР и о принятых сроках применения результатов НИОКР (в составе информации об учетной политике).</p>	

5.8 Учет затрат на создание объектов недвижимости

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.8.1 Сфера применения	<p>1. К объектам недвижимости, порядок бухгалтерского учета затрат на создание которых раскрыт в настоящем разделе, относятся объекты недвижимости производственного (коммерческого) и непроизводственного назначения, создаваемые:</p> <p>для целей продажи;</p> <p>для целей передачи помещений в построенном объекте участникам долевого строительства, привлекаемым на основании договоров участия в долевом строительстве в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;</p> <p>для целей передачи построенного объекта производственного (коммерческого) назначения (части построенного объекта, помещений в построенном объекте) инвесторам в обмен на предоставленное финансирование.</p> <p>2. Если Общество, выступая застройщиком в соответствии с ГрК РФ, осуществляет создание объекта недвижимости с целью использования данного объекта (или его части) для собственных нужд (в качестве основного средства или доходного вложения в материальные ценности), учет затрат на создание таких объектов, осуществляется в порядке, установленном данным разделом УП.</p>	
5.8.2 Термины и определения	<p>Стройка – совокупность зданий (объектов), строительство которых осуществляется, как правило, по единой проектно-сметной документации, на которые в установленном порядке утверждается отдельный титул стройки или заменяющий его документ.</p> <p>Основные объекты стройки – здания (объекты) определенной стройки, возводимые для целей передачи приобретателям в обмен на встречное предоставление или для использования Обществом в качестве основных средств (доходных вложений в материальные ценности).</p> <p>Инвестиционный актив – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение</p>	Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004)

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Обществом в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.</p> <p>Если Общество, выступая застройщиком в соответствии с ГрК РФ, осуществляет строительство объекта недвижимости, одна часть которого предназначена для передачи приобретателям, а другая – для использования Обществом в качестве основного средства (доходного вложения в материальные ценности), в качестве инвестиционного актива рассматривается та часть объекта, которая будет принята Обществом к учету в составе основных средств (доходных вложений в материальные ценности).</p> <p>Помещения:</p> <p>применительно к многоквартирному дому – самостоятельные части многоквартирного дома (жилые помещения, коммерческие помещения, машиноместа в гараже, являющемся частью дома);</p> <p>применительно к объекту недвижимости производственного (коммерческого) назначения – полезная площадь объекта недвижимости.</p> <p>Дольщик – участник долевого строительства.</p> <p>Место возникновения затрат (МВЗ) – структурная единица (структурное подразделение или группа структурных подразделений), которая характеризуется тем, что возникающие в этой структурной единице затраты обусловлены выполнением однородных процессов в ходе производства и продажи продукции, продажи товаров, выполнения работ (оказания услуг).</p> <p>В Обществе выделяются следующие виды МВЗ:</p> <p>основные МВЗ – структурные единицы, непосредственно участвующие в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) в рамках основных видов деятельности Общества.</p> <p>административно-управленческие МВЗ;</p> <p>коммерческие МВЗ – структурные единицы, выполняющие функции по обеспечению продаж и продвижению продукции, товаров, работ, услуг Общества.</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	МВЗ службы заказчика-застройщика – основное МВЗ, осуществляющее функции по организации и обеспечению процесса строительства объектов недвижимости.	
5.8.3 Деятельность Общества по исполнению договоров в качестве застройщика	<p>1. Деятельность Общества по исполнению в качестве застройщика договоров участия в долевом строительстве рассматривается как оказание совокупности дольщиков услуг по организации и обеспечению строительства определенного объекта недвижимости за счет предоставленных дольщиками средств целевого финансирования (далее услуги заказчика-застройщика).</p> <p>В отношении договоров участия в долевом строительстве далее в настоящем разделе используется сокращение ДДУ.</p> <p>Если на стадии создания объекта недвижимости производственного (коммерческого) назначения Обществом, выступающим в качестве застройщика, заключаются инвестиционные договоры в отношении данного объекта, которыми предусмотрено возникновение у инвесторов права собственности на части построенного объекта (помещения в построенном объекте) в обмен на предоставленное финансирование, деятельность Общества по исполнению таких договоров рассматривается как оказание совокупности инвесторов услуг заказчика.</p> <p>В отношении инвестиционных договоров далее в настоящем разделе используется сокращение ИД.</p> <p>2. Выручка и расходы по услугам заказчика-застройщика признаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности способом «по мере готовности» в соответствии с порядком, раскрытым в разделе 5.19 «Особенности признания выручки и расходов по услугам заказчика-застройщика» УП.</p>	<p>Ст. 5 Федерального закона от 30.12.2004 № 218-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;</p> <p>п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.8.4 Квалификация затрат на создание объектов недвижимости	<p>1. В затраты на создание объектов недвижимости включаются:</p> <p>затраты, обусловленные технологией строительства;</p> <p>затраты на содержание службы заказчика-застройщика.</p> <p>2. К затратам, обусловленным технологией строительства, относятся все затраты, непосредственно связанные с созданием объектов недвижимости, за исключением затрат возникающих при выполнении функций по обеспечению процесса строительства собственными силами Общества:</p> <p>затраты на подготовку проектной документации и выполнение инженерных изысканий для строительства (создания) объектов недвижимости;</p> <p>затраты на проведение экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в случае, если проведение такой экспертизы является обязательным;</p> <p>затраты на приобретение, в том числе оформление, права собственности или права аренды, права субаренды на земельные участки, на которых осуществляется строительство (создание) объектов недвижимости;</p> <p>затраты на получение разрешений и согласований, необходимых для строительства;</p> <p>затраты на строительство объектов недвижимости;</p> <p>затраты на строительство систем инженерно-технического обеспечения, необходимых для подключения (присоединения) объектов недвижимости к сетям инженерно-технического обеспечения, если это предусмотрено соответствующей проектной документацией;</p> <p>затраты в виде платы за подключение (присоединение) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости к сетям инженерно-технического обеспечения;</p> <p>амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений;</p> <p>затраты на исполнение обязательств по заключенному договору о развитии застроенной территории, если строительство (создание) объектов недвижимости осуществляется на земельных участках, предоставленных застройщику на основании такого договора;</p>	<p>Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160);</p> <p>Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004);</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 №</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>затраты на подготовку документации по планировке территории и выполнение работ по обустройству застроенной территории посредством строительства объектов инженерно-технической инфраструктуры;</p> <p>затраты на услуги технического заказчика и услуги по авторскому надзору;</p> <p>иные затраты, непосредственно связанные с созданием объектов недвижимости и обусловленные проектной документацией.</p> <p>Затраты, обусловленные технологией строительства, отражаются непосредственно по дебету субсчета 08.03 «Строительство основных средств».</p> <p>3. К затратам на содержание службы заказчика-застройщика относятся затраты, возникающие при выполнении функций по организации и обеспечению процесса строительства собственными силами Общества, в том числе:</p> <p>расходы на содержание структурных подразделений Общества, выполняющих функции по организации и обеспечению процесса строительства объектов;</p> <p>понесенные Обществом с начала строительства объекта и до его завершения административно-хозяйственные и управленческие расходы в части, относящейся к строительству объекта.</p> <p>Затраты на содержание службы заказчика-застройщика первоначально отражаются по дебету счетов учета производственных затрат.</p> <p>4. Если создаваемый объект недвижимости (или его часть) в соответствии с критериями, предусмотренными разделом 5.14.3 «Учет процентов по займам и кредитам» УП, признается инвестиционным активом, в затраты на создание такого объекта включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцам (кредиторам), непосредственно связанные с созданием инвестиционного актива.</p> <p>Сумма процентов, непосредственно связанных с созданием инвестиционного актива, включаемая в затраты на создание объекта недвижимости, рассчитывается в порядке, установленном пунктом 3 подраздела 5.14.3 «Учет процентов по займам и кредитам» УП.</p>	94н
5.8.5 Учет затрат	1. Затраты на содержание службы заказчика-застройщика, возникающие в процессе строительства	Положение по

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
на содержание службы заказчика-застройщика	<p>объектов недвижимости (далее затраты), учитываются в следующих аналитических разрезах:</p> <p>в разрезе МВЗ службы заказчика-застройщика;</p> <p>по каждому возводимому основному объекту;</p> <p>по статьям затрат.</p> <p>2. Затраты на содержание службы заказчика-застройщика, которые могут быть прямо отнесены на конкретный основной объект отражаются непосредственно по дебету субсчета 20.01 «Основное производство».</p> <p>Затраты, возникшие в определенном МВЗ службы заказчика-застройщика, которые не могут быть прямо отнесены на конкретный основной объект, открытый для данного МВЗ, в течение месяца учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В конце каждого месяца затраты, учтенные на счете 25, списываются с данного счета в дебет субсчета 20.01 «Основное производство» и распределяются между основными объектами, открытыми для данного МВЗ, пропорционально площади помещений в указанных объектах.</p> <p>Начиная с месяца, в котором начато строительство объектов недвижимости, и до завершения строительства, в затраты на содержание службы заказчика-застройщика, отнесенные в аналитическом учете на каждый начатый строительством основной объект, ежемесячно включается соответствующая часть административно-хозяйственных и управленческих расходов.</p> <p>Часть административно-хозяйственных и управленческих расходов, ежемесячно включаемая в затраты на содержание службы заказчика-застройщика по определенному основному объекту, определяется пропорционально доле затрат на оплату труда соответствующего МВЗ службы заказчика-застройщика, отнесенных на данный основной объект, в общей сумме затрат на оплату труда всех основных МВЗ Общества за месяц.</p> <p>3. Затраты на содержание службы застройщика, накопленные за месяц на субсчете 20.01 и отнесенные в аналитическом учете на определенный основной объект, в конце каждого месяца списываются с указанного субсчета в следующем порядке:</p> <p>в сумме, определенной пропорционально доле площади помещений, в отношении которых на конец</p>	<p>бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160);</p> <p>Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004);</p> <p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утв. приказом Минфина России от 06.01.2008 № 106н;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>текущего месяца не заключены ДДУ (ИД), в общей площади помещений в данном объекте – в дебет субсчета 08.03 с отнесением в аналитическом учете на соответствующий основной объект и сохранением статей, по которым данные затраты были отражены на субсчете 20.01;</p> <p>в сумме, определенной пропорционально доле площади помещений, в отношении которых на конец текущего месяца заключены ДДУ (ИД), в общей площади помещений в данном объекте – в себестоимость продаж согласно порядку, предусмотренному разделом 5.19 «Особенности признания выручки и расходов по услугам заказчика-застройщика» УП.</p>	хозяйственной деятельности организаций
5.8.6 Накопление затрат на создание объектов недвижимости на субсчете 08.03 «Строительство основных средств»	<p>1. До завершения строительства объектов недвижимости затраты на их создание накапливаются на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств» (за исключением затрат на содержание службы заказчика-застройщика, ежемесячно списываемых в себестоимость продаж в порядке, предусмотренном разделом 5.19 «Особенности признания выручки и расходов по услугам заказчика-застройщика» УП).</p> <p>В процессе накопления на субсчете 08.03 затраты на создание объектов недвижимости учитываются в следующих аналитических разрезах:</p> <p>по каждой отдельной стройке.</p> <p>в рамках отдельной стройки – по каждому возводимому основному объекту;</p> <p>по статьям затрат.</p> <p>2. Затраты, обусловленные технологией строительства, которые имеют отличительные признаки для включения в стоимость строительства конкретного основного объекта, при отражении по дебету субсчета 08.03 относятся в аналитическом учете прямо на соответствующий основной объект.</p> <p>Затраты на содержание службы заказчика-застройщика при зачислении их в дебет субсчета 08.03 с кредита субсчета 20.01 в порядке, предусмотренном подразделом 5.8.5 «Учет затрат на содержание службы заказчика-застройщика», относятся в аналитическом учете прямо на соответствующий основной объект.</p> <p>Сумма процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, рассчитанная в соответствии с пунктом 3 подраздела 5.14.3 «Учет процентов по займам и кредитам» УП, при</p>	<p>Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160);</p> <p>Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004);</p> <p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»;</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>зачислении их в дебет субсчета 08.03 относятся в аналитическом учете прямо на соответствующий основной объект с отражением по статье затрат «Проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива».</p> <p>Если в рамках определенной стройки кроме основных объектов возводятся также временные титульные здания (сооружения), затраты, обусловленные технологией строительства, которые прямо относятся к временному титульному зданию (сооружению), учитываются на субсчете 08.03 обособленно в аналитическом учете и до завершения его строительства отражаются в бухгалтерском балансе в составе незавершенных капитальных вложений. Возведенные временные титульные здания (сооружения), полностью готовые к эксплуатации, зачисляются в состав основных средств.</p> <p>Если в рамках определенной стройки возводятся объекты инженерной инфраструктуры, не являющиеся основными объектами данной стройки, затраты, обусловленные технологией строительства, которые прямо относятся к определенному объекту инженерной инфраструктуры, учитываются на субсчете 08.03 обособленно в аналитическом учете. По мере завершения строительства указанных объектов затраты на их возведение относятся в аналитическом учете в состав затрат по стройке в целом.</p> <p>3. Затраты по стройке в целом – затраты, обусловленные технологией строительства (отражаемые непосредственно по дебету субсчета 08.03), которые не могут быть прямо включены в затраты на создание конкретного основного объекта данной стройки.</p> <p>Затраты по стройке в целом подразделяются две группы:</p> <p>общие затраты – затраты, которые относятся ко всем основным объектам стройки как начатым, так и не начатым строительством. Общие затраты могут включать затраты на создание проектно-сметной документации, на подготовку территории строительства, на приобретение земельного участка под строительство, на возведение внешних объектов инженерной инфраструктуры, в виде амортизации временных титульных зданий (сооружений) и т.п.;</p> <p>текущие затраты – затраты, которые относятся к основным объектам стройки, начатым строительством. Текущие затраты могут включать затраты на услуги привлеченного технического заказчика, на услуги авторского надзора, на получение разрешений и согласований и т.п.</p>	<p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>При отражении на субсчете 08.03 затраты по стройке в целом обособляются в аналитическом учете и в дальнейшем распределяются между основными объектами стройки в следующем порядке:</p> <p>общие затраты – по мере их возникновения в конце соответствующего месяца распределяются между основными объектами стройки как начатыми, так и не начатыми строительством пропорционально площади строительства указанных основных объектов;</p> <p>текущие затраты – ежемесячно распределяются между начатыми строительством основными объектами стройки пропорционально площади строительства указанных основных объектов.</p>	
<p>5.8.7 Списание затрат на создание объекта недвижимости, накопленных на субсчете 08.03 «Учет основных средств»</p>	<p>1. Для законченных строительством объектов производственного (коммерческого) назначения</p> <p>1.1. По мере передачи помещений в построенном объекте дольщикам (инвесторам) на основании передаточных актов затраты, накопленные по этому объекту на субсчете 08.03, относятся в уменьшение обязательств перед дольщиками (инвесторами) пропорционально доле площади помещений, переданных дольщикам (инвесторам), в общей площади помещений в данном объекте. При этом затраты, приходящиеся на переданные помещения, списываются с кредита субсчета 08.03: в дебет субсчета 86.03 «Целевое финансирование по ДДУ» - при передаче по договору участия в долевом строительстве; в дебет субсчета 76.09.2 «Расчеты с инвесторами» - при передаче по инвестиционному договору.</p> <p>1.2. Затраты, приходящиеся на помещения, предназначенные для продажи, в отношении которых на момент завершения строительства ДДУ (ИД) не заключены, формируют в бухгалтерском учете себестоимость соответствующих учетных единиц вида запасов «Объекты недвижимости, созданные для продажи, право собственности Общества на которые зарегистрировано в установленном порядке». В момент государственной регистрации права собственности Общества на указанные помещения в построенном объекте затраты, накопленные по данному объекту, относятся с кредита субсчета 08.03 в дебет субсчета 43.01 «Готовая продукция» в суммах, определяемых пропорционально доле площади помещений, по которым оформлено право собственности Общества, в общей полезной площади этого объекта.</p> <p>1.3. Если построенный объект предназначен для использования Обществом в качестве основного</p>	<p>Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160);</p> <p>Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004);</p> <p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»;</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>средства (доходного вложения в материальные ценности), затраты, накопленные по данному объекту на субсчете 08.03, формируют первоначальную стоимость объекта основных средств (доходных вложений в материальные ценности) и относятся в дебет счета 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные ценности») в порядке, установленном разделом 5.3 «Основные средства».</p> <p>Если для использования Обществом в качестве основного средства (доходного вложения в материальные ценности) предназначена только часть построенного объекта, затраты, формирующие первоначальную стоимость основного средства (доходного вложения в материальные ценности), определяются исходя из доли площади помещений указанной части объекта в общей площади помещений в данном объекте. При этом отнесенная на данный объект сумма процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, рассчитанная в соответствии с пунктом 3 подраздела 5.14.3 «Учет процентов по займам и кредитам» УП, в полной сумме включаются в первоначальную стоимость основного средства (доходного вложения в материальные ценности).</p> <p>2. Для законченных строительством многоквартирных домов</p> <p>2.1. По завершении строительства многоквартирного дома затраты на его создание, накопленные на субсчете 08.03, распределяются в аналитическом учете между следующими видами помещений:</p> <p>жилые помещения;</p> <p>коммерческие помещения;</p> <p>машиноместа.</p> <p>Распределение производится пропорционально доле площади помещений определенного вида в общей площади помещений всех видов в данном многоквартирном доме.</p> <p>2.2. Затраты на создание многоквартирного дома, распределенные в аналитическом учете на определенный вид помещений данного дома, списываются с кредита субсчета 08.03 в следующем порядке.</p> <p>По мере передачи помещений определенного вида дольщикам на основании передаточных актов затраты, распределенные в аналитическом учете на данный вид помещений, списываются в</p>	<p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>уменьшение обязательств перед дольщиками в суммах, определяемых пропорционально доле площади переданных помещений в общей площади помещений соответствующего вида в многоквартирном доме. При этом производится запись по дебету субсчета 86.03 «Целевое финансирование по ДДУ» и кредиту субсчета 08.03.</p> <p>Затраты, приходящиеся на помещения, в отношении которых на момент завершения строительства многоквартирного дома ДДУ не заключены, формируют в бухгалтерском учете себестоимость соответствующих учетных единиц вида запасов «Объекты недвижимости, созданные для продажи, право собственности Общества на которые зарегистрировано в установленном порядке». В момент государственной регистрации права собственности Общества на помещения определенного вида затраты, распределенные в аналитическом учете на данный вид помещений, относятся с кредита субсчета 08.03 в дебет субсчета 43.01 «Готовая продукция» в суммах, определяемых пропорционально доле площади помещений, по которым оформлено право собственности Общества, в общей площади помещений соответствующего вида.</p>	
5.8.8 Учет расходов на создание многоквартирного дома, возникающих после передачи помещений участникам долевого строительства (после продажи помещений)	<p>1. Если после передачи дольщикам (продажи) помещений в определенном многоквартирном доме Общество обязано понести расходы в отношении этого дома (на устранение недоделок, на отложенные работы сезонного характера и т.п.), Общество признает оценочное обязательство на ожидаемые и предвидимые расходы, связанные со строительством и его финансированием, которые застройщик будет производить после окончания строительства объекта и ввода его в эксплуатацию или сдачи инвестору по устранению недоделок в сумме ожидаемых расходов, приходящихся на переданные (проданные) помещения, при условии, что эти ожидаемые расходы могут быть определены с достаточной степенью надежности.</p> <p>Сумма резерва оформляется виде сметы отложенных работ. Резерв формируется на день, предшествующий дате разрешения на ввод в эксплуатацию государственного архитектурного строительного надзора (ГАСН). Учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>Оценочное обязательство по устранению недоделок признается по мере передачи помещений в многоквартирном доме приобретателям на основании ДДУ или договоров купли-продажи с</p>	<p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»; ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>отнесением его величины в себестоимость помещений, переданных приобретателям.</p> <p>2. Возникающие в последующем фактические расходы по данному многоквартирному дому на устранение недоделок, на отложенные работы и т.п. относятся за счет сформированного резерва и отражаются по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>3. Проверка обоснованности признания и величины признанного в отношении многоквартирного дома оценочного обязательства по устранению недоделок производится Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. Корректировка (списание) указанного оценочного обязательства по результатам проверки отражается в бухгалтерском учете в порядке, установленном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.</p>	<p>п. 19 Разъяснений КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашение на строительство объектов недвижимости»;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>
<p>5.8.9 Отражение затрат на создание объектов недвижимости в бухгалтерском балансе</p>	<p>1. Накопленные на субсчете 08.03 «Строительство основных средств» затраты на создание объектов недвижимости, возводимых с целью передачи данных объектов (помещений в данных объектах) приобретателям на основании договоров участия в долевом строительстве (инвестиционных договоров), заключаемых на этапе строительства, отражаются в бухгалтерском балансе в составе запасов по отдельной статье «Объекты недвижимости, создаваемые для передачи помещений по договорам участия в долевом строительстве (инвестиционным договорам)».</p> <p>2. Если Общество осуществляет создание объекта недвижимости производственного (коммерческого) назначения с целью использования данного объекта для собственных нужд (в качестве основного средства или доходного вложения в материальные ценности), накопленные на субсчете 08.03 «Строительство основных средств» по состоянию на отчетную дату затраты на создание данного объекта (части данного объекта) отражаются в бухгалтерском балансе в порядке, предусмотренном для незавершенных капитальных вложений. При этом в затраты на создание данного объекта,</p>	<p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»;</p> <p>ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации, утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>накопленные на субсчете 08.03, включаются все затраты, отнесенные на данный объект в аналитическом учете, включая прямые затраты и затраты по стройке в целом, распределенные на данный объект в порядке, установленном пунктом 3 подраздела 5.8.6 «Накопление затрат на создание объектов недвижимости на субсчете 08.03 «Строительство основных средств».</p> <p>Если в качестве основного средства (доходного вложения в материальные ценности) предполагается использовать часть возводимого объекта производственного (коммерческого) назначения, величина затрат на создание данного объекта, подлежащая отражению в бухгалтерском балансе в составе капитальных вложений, определяется пропорционально доле площади помещений части объекта, которую предполагается использовать в качестве основного средства (доходного вложения в материальные ценности), в общей полезной площади возводимого объекта. При этом отнесенная на данный объект сумма процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, рассчитанная в соответствии с пунктом 3 подраздела 5.14.3 «Учет процентов по займам и кредитам» УП, в полной сумме включаются в затраты, отражаемые в бухгалтерском балансе в составе капитальных вложений.</p>	

5.9 Запасы

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.9.1 Основные виды запасов	<p>При организации бухгалтерского учета Обществом обеспечивается обособленный учет следующих основных групп запасов:</p> <p>материалы и инвентарь, в том числе:</p> <p>материалы, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;</p> <p>инструменты, инвентарь, оборудование и т.п., со сроками полезного использования, не превышающими 12 месяцев;</p>	<p>п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>объекты, соответствующие условиям признания в качестве основных средств, которые в силу малой ценности признаются Обществом в составе запасов.</p> <p>предметы специальной одежды и иные средства индивидуальной защиты;</p> <p>товары, приобретенные для перепродажи, в том числе объекты недвижимости;</p> <p>объекты недвижимости, созданные для продажи, право собственности Общества на которые зарегистрировано (будет зарегистрировано) в установленном порядке;</p> <p>затраты, понесенные на выполнение работ, в отношении которых Общество еще не признало соответствующую выручку.</p>	<p>п. 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н</p>
<p>5.9.2 Единица бухгалтерского учета запасов, приобретенных у других лиц</p>	<p>1. К приобретаемым Обществом запасам могут относиться следующие виды материальных ценностей:</p> <p>материалы и инвентарь;</p> <p>предметы специальной одежды и иные средства индивидуальной защиты;</p> <p>товары, предназначенные для продажи, в том числе объекты недвижимости.</p> <p>2. Единица бухгалтерского учета запасов, приобретенных у других лиц, устанавливается Обществом таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в зависимости от вида этих запасов, порядка их приобретения и использования.</p> <p>Применительно к таким видам запасов, как:</p> <p>материалы и инвентарь;</p> <p>предметы специальной одежды и иные средства индивидуальной защиты;</p> <p>товары, приобретенные для перепродажи (за исключением приобретенных для продажи объектов недвижимости),</p> <p>в качестве единицы бухгалтерского учета запасов устанавливается номенклатурный номер, партия или однородная группа.</p> <p>Применительно к объектам недвижимости, приобретенным для перепродажи, в качестве единицы бухгалтерского учета запасов устанавливается индивидуальный объект или его часть.</p>	<p>п. 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
<p>5.9.3 Признание запасов, приобретенных у других лиц</p>	<p>Запасы, приобретенные Обществом у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.</p> <p>В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с переходом к Обществу права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества.</p> <p>В соответствии с данным принципом:</p> <p>приобретаемые запасы, находящиеся в пути или на хранении у сторонних организаций, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности на эти запасы к Обществу. Указанные запасы принимаются к учету по договорным ценам. При фактическом поступлении в Общество производится уточнение себестоимости данных запасов с учетом всех произведенных затрат на их приобретение;</p> <p>приобретаемые запасы, фактически поступившие в Общество, признаются в бухгалтерском учете, если экономические риски и выгоды, связанные с использованием этих запасов для извлечения дохода, перешли к Обществу (вне зависимости от факта перехода к Обществу права собственности на эти запасы). В частности, приобретаемые объекты недвижимости признаются в бухгалтерском учете в качестве запасов в момент фактической передачи таких объектов Обществу продавцом на основании акта приема-передачи, оформленного в установленном порядке, вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности Общества на данные объекты.</p>	<p>п.п. 2.2, 7.2, 8.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997);</p> <p>п. 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;</p> <p>пункт 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 №</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
		106н
5.9.4 Себестоимость запасов, приобретенных у третьих лиц	<p>1. Запасы, приобретенные у других лиц, оцениваются при признании по себестоимости, определяемой в порядке, установленном ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н. Себестоимость запасов, приобретенных у других лиц, включает:</p> <p>суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику;</p> <p>затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.</p> <p>2. При приобретении Обществом запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, себестоимость запасов определяется в соответствии с общим принципом, установленным разделом 4.4 «Приобретение активов в обмен на неденежный актив» УП.</p> <p>4. Не включаются в себестоимость запасов, приобретенных у других лиц:</p> <p>подлежащие возмещению суммы налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;</p> <p>расходы по предоставленным Обществу займам и кредитам вне зависимости от их целевого назначения, в том числе проценты по коммерческим кредитам, предоставленным Обществу при приобретении запасов в форме отсрочки или рассрочки платежа;</p> <p>расходы на хранение запасов в Обществе (в том числе расходы на содержание заготовительно-складского персонала и складского хозяйства Общества);</p> <p>транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);</p> <p>затраты по перемещению принятых к бухгалтерскому учету запасов внутри Общества;</p> <p>общехозяйственные расходы;</p> <p>расходы на продажу.</p>	<p>п.п. 5 - 11 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;</p> <p>п.п. 68, 70 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н</p>
5.9.5 Учет поступления	<p>1. Поступление запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости</p>	<p>п. 83 Методических</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
запасов, приобретенных у других лиц	<p>материальных ценностей».</p> <p>Запасы, в отношении которых к Обществу перешли экономические риски и выгоды, учитываются на счете 10 «Материалы» (в части материалов и инвентаря) или на счете 41 «Товары» (в части товаров, приобретенных для перепродажи) по фактической себестоимости.</p>	<p>указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
5.9.6 Учет неотфактурованных поставок	<p>Неотфактурованными поставками считаются запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, товарная накладная или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).</p> <p>Неотфактурованные поставки принимаются к бухгалтерскому учету по счетам учета запасов (счет 10 «Материалы» или счет 41 «Товары» в зависимости от назначения принимаемых запасов) по цене, предусмотренной в договоре. Если на момент поступления неотфактурованной поставки установить договорную цену поступивших запасов не представляется возможным, запасы принимаются к учету по текущей рыночной стоимости.</p> <p>При получении расчетных документов по неотфактурованным поставкам в отчетном году или после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, в</p>	<p>п.п. 2, 4 ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;</p> <p>п.п. 36 – 41 Методических</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>бухгалтерском учете корректируется учетная стоимость запаса с одновременным уточнением расчетов с поставщиком.</p> <p>Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности за предыдущий год, то учетная стоимость МПЗ не меняется. При уточнении расчетов с поставщиками сумма сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных запасов и их фактической себестоимостью списывается в состав прочих расходов или прочих доходов.</p>	<p>указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>
<p>5.9.7 Учет материальных ценностей, не признаваемых в качестве запасов</p>	<p>1. В составе товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, учитываются:</p> <p>товарно-материальные ценности, ошибочно адресованные Обществу;</p> <p>оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от Общества;</p> <p>полученные от поставщиков товарно-материальные ценности, от оплаты которых Общество отказалась ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;</p> <p>полученные от поставщиков неоплаченные товарно-материальные ценности, если по условиям договора их использование и распоряжение ими запрещено до момента оплаты;</p> <p>имущество, приобретенное для комитента (принципала, доверителя).</p> <p>Указанные товарно-материальные ценности учитываются на забалансовом <u>счете</u> «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, предусмотренной в</p>	<p>п.п. 2.2, 7.2, 8.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.</p> <p>2. Давальческие материалы – это материалы, принятые Обществом от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.</p> <p>Давальческие материалы, принятые Обществом, учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку» в оценке, предусмотренной в договоре.</p> <p>Аналитический учет давальческих материалов ведется в Обществе по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).</p>	<p>29.12.1997);</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>
<p>5.9.8 Отпуск в производство и выбытие запасов, приобретенных у третьих лиц</p>	<p>1. Под отпуском материалов и инвентаря в производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для выполнения работ, оказания услуг, а также отпуск материалов для административно-хозяйственных или управленческих нужд Общества.</p> <p>Под отпуском материалов и инвентаря в производство также понимается их выдача со склада (кладовой) для нужд структурных подразделений, осуществляющих функции по организации и обеспечению процесса строительства объектов недвижимости.</p> <p>Стоимость материалов и инвентаря, отпущенных в производство, списывается со счета 10 «Материалы» и зачисляется</p> <p>в дебет счетов учета производственных затрат – при отпуске для выполнения работ (оказания услуг); при отпуске на нужды структурных подразделений, осуществляющих функции по организации и обеспечению процесса строительства объектов недвижимости;</p> <p>в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» - при отпуске для административно-хозяйственных или управленческих нужд Общества.</p> <p>Стоимость материалов и инвентаря, израсходованных в связи с продажей продукции, товаров (работ, услуг), списывается со счета 10 «Материалы» и зачисляется на счет 44 «Расходы на продажу».</p> <p>При передаче принадлежащих Обществу материалов подрядчику (субподрядчику) для</p>	<p>п.п. 90 - 118 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;</p> <p>п. 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв.</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>использования при выполнении работ стоимость переданных материалов относится в дебет субсчета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Списание стоимости материалов, переданных подрядчику (субподрядчику), на производственные затраты производится на основании предоставленного подрядчиком (субподрядчиком) отчета об использовании материалов заказчика. В случае передачи материалов для выполнения строительно-монтажных работ отчетом об использовании материалов заказчика служит акт, составленный по форме КС-2, в котором указаны использованные материалы заказчика.</p> <p>При передаче предметов инвентаря в эксплуатацию организуется надлежащий контроль за их движением, посредством закрепления за материально-ответственными лицами с отражением их стоимости на забалансовом счете.</p> <p>2. Выбытие запасов имеет место в случаях:</p> <p>продажи;</p> <p>передачи в счет вклада в уставный капитал (фонд) других организаций;</p> <p>списания запасов, пришедших в негодность при истечении сроков хранения или морально устаревших;</p> <p>при выявлении недостатков, хищений или порчи;</p> <p>в иных случаях.</p> <p>Стоимость проданных товаров одновременно с признанием выручки от их продажи списывается в себестоимость продаж.</p> <p>Стоимость проданных материалов и инвентаря одновременно с признанием дохода от их продажи списывается в состав прочих расходов.</p> <p>При передаче запасов в качестве вклада в уставный капитал разница между стоимостью переданных в виде вклада запасов и первоначальной стоимостью принятого к бухгалтерскому учету финансового вложения относится в состав прочих доходов (расходов).</p> <p>Потери запасов (стоимость запасов, пришедших в негодность при истечении сроков хранения или морально устаревших, недостающих или испорченных) признаются в составе прочих расходов в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, когда имели место потери.</p>	<p>приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;</p> <p>п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.9.9 Особенности учета специальной одежды	<p>1. Предметы специальной одежды учитываются в составе запасов вне зависимости от их стоимости и срока службы.</p> <p>Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.</p> <p>Погашение стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, осуществляется линейным способом (ежемесячно равными суммами) и начинается с месяца, следующего за месяцем ее передачи (отпуска) работникам Общества.</p> <p>Сумма ежемесячного погашения стоимости специальной одежды определяется исходя из фактической себестоимости объекта специальной одежды и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.</p> <p>Срок полезного использования специальной одежды определяется в соответствии с типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты и иными нормативными актами РФ.</p> <p>2. Стоимость предмета специальной одежды, который выбывает или не используется для выполнения работ и оказания услуг, для выполнения функций по организации и обеспечению создания объектов недвижимости либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Списание предмета специальной одежды с бухгалтерского учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии.</p> <p>Отражение в бухгалтерском учете операций по списанию предметов специальной одежды производится в соответствии с порядком, установленным Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.</p>	<p>Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н</p>
5.9.10 Учет затрат на выполнение	<p>1. Группировка затрат, понесенных на выполнение работ (оказание услуг), ведется в следующих аналитических разрезах:</p>	<p>п.п. 7 – 9, 19 ПБУ 10/99 «Расходы</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
работ (оказание услуг)	<p>по объектам учета;</p> <p>по местам возникновения затрат;</p> <p>по статьям затрат.</p> <p>2. Объектом учета производственных затрат является:</p> <p>при выполнении работ– производственный заказ, который открывается на отдельный договор или этап договора, если договором предусмотрены этапы работ.</p> <p>при оказании услуг – отдельный вид услуг. В целях установления объекта учета производственных затрат под отдельным видом услуг понимаются услуги, относящиеся к одному виду деятельности и существенно не отличающиеся с точки зрения организации и осуществления процесса их оказания (производственного процесса).</p> <p>При организации аналитического учета затрат также рассматриваются в качестве отдельных видов услуг:</p> <p>деятельность по сдаче имущества в аренду (субаренду);</p> <p>3. Под местом возникновения затрат (МВЗ) понимается структурная единица (структурное подразделение или группа структурных подразделений), которая характеризуется тем, что возникающие в этой структурной единице затраты обусловлены выполнением однородных процессов в ходе производства и продажи продукции, продажи товаров, выполнения работ (оказания услуг).</p> <p>В Обществе выделяются следующие виды МВЗ:</p> <p>основные МВЗ – структурные единицы, непосредственно участвующие в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) в рамках основных видов деятельности Общества.</p> <p>административно-управленческие МВЗ;</p> <p>4. Затраты, которые могут прямо отнесены на конкретный объект учета затрат (производственный заказ, вид услуг), отражаются непосредственно по дебету субсчета 20.01 «Основное производство».</p> <p>При выполнении (оказании) нескольких видов работ (услуг), а также при выполнении работ по</p>	<p>организации»;</p> <p>п.п. 63, 64</p> <p>Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>п. 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>нескольким производственным заказам затраты, непосредственно связанные с производственным процессом, которые не могут быть прямо отнесены на конкретный вид услуг (конкретный производственный заказ), относятся к общепроизводственным расходам. Учет общепроизводственных расходов осуществляется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе основных МВЗ и статей затрат.</p> <p>Общепроизводственные расходы определенного основного МВЗ ежемесячно распределяются между видами услуг (производственными заказами), выполняемыми этим МВЗ. Базой распределения общепроизводственных расходов являются прямые затраты на оплату труда.</p> <p>5. К общехозяйственным расходам относятся административно-хозяйственные и управленческие расходы общего характера, не связанные непосредственно с производственным процессом или продажей товаров. Учет общехозяйственных расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе МВЗ и статей затрат.</p> <p>Ежемесячно общехозяйственные расходы списываются в себестоимость продаж (относятся непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».</p> <p>6. По мере признания соответствующей выручки затраты, накопленные на соответствующих объектах учета затрат (производственных заказах, видах услуг), списываются в себестоимость продаж. При этом затраты на оказание услуг, на сдачу имущества в аренду, на предоставление за плату права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, накопленные за месяц, списываются в себестоимость продаж ежемесячно.</p> <p>До признания выручки от выполнения работ по определенному договору (этапу договора) фактически затраты, накопленные на соответствующем производственном заказе, отражаются в бухгалтерском балансе в составе запасов как незавершенное производство.</p> <p>7. При исполнении Обществом в качестве подрядчика (исполнителя) договоров, которые подпадают под действие ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, положения настоящего подраздела применяются с учетом особенностей, предусмотренных в разделе 5.18 «Учет договоров, на которые распространяется действие ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» УП.</p> <p>Формирование на счетах бухгалтерского учета себестоимости оказываемых Обществом услуг</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	заказчика-застройщика, осуществляется с учетом особенностей, предусмотренных разделами 5.8 «Учет затрат на создание объектов недвижимости» и 5.19 «Особенности признания выручки и расходов по услугам заказчика-застройщика» УП.	
5.9.11 Учет объектов недвижимости, созданных для продажи, принадлежащих Обществу	<p>В момент государственной регистрации права собственности Общества на созданный объект недвижимости, предназначенный для продажи, указанный объект зачисляется на счет 43 «Готовая продукция» по себестоимости, включающей все затраты на создание данного объекта, определяемые в порядке, установленном разделом 5.8 «Учет затрат на создание объектов недвижимости» УП.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета запасов применительно к объектам недвижимости, созданным для продажи, является каждый индивидуальный объект.</p> <p>В момент признания выручки от продажи определенного объекта недвижимости, числящегося в составе запасов, его себестоимость списывается в себестоимость продаж.</p>	<p>п.п. 2, 3, 7 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;</p> <p>п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»</p>
5.9.12 Учет расходов на продажу	<p>К расходам на продажу относятся:</p> <p>расходы на рекламу;</p> <p>расходы на привлечение участников долевого строительства;</p> <p>вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям в связи продажей;</p> <p>представительские расходы;</p> <p>расходы на фасовку, упаковку и придание товарного вида товаров, приобретенных для перепродажи;</p> <p>другие аналогичные по назначению расходы.</p> <p>Для торговой деятельности:</p> <p>расходы на перевозку товаров, не связанные с их приобретением;</p> <p>расходы на оплату труда;</p> <p>расходы на аренду;</p> <p>расходы на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;</p>	<p>п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>расходы на хранение, фасовку, упаковку и придание товарного вида товаров;</p> <p>расходы на рекламу;</p> <p>ТЗР;</p> <p>вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям в связи с продажей;</p> <p>на представительские расходы;</p> <p>другие аналогичные по назначению расходы.</p> <p>ТЗР – это расходы, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки товаров в Общество, которые помимо сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, формируют себестоимость приобретенных товаров. В состав ТЗР включаются:</p> <p>расходы по погрузке товаров в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих товаров согласно договору;</p> <p>наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;</p> <p>суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;</p> <p>таможенные пошлины;</p> <p>плата за хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;</p> <p>стоимость потерь по поставленным товарам в пути (недостача, порча), в пределах <u>норм</u> естественной убыли (сумм, предусмотренных договором);</p> <p>другие расходы, непосредственно связанные с заготовлением и доставкой товаров.</p> <p>Учет расходов на продажу осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе МВЗ и статей затрат. Ежемесячно расходы на продажу, отраженные на счете 44, полностью списываются в себестоимость продаж.</p>	
5.9.13 Текущая	1. Запасы, которые не могут заменять друг друга в производственном процессе или при продажах (объекты недвижимости, приобретенные для продажи, объекты недвижимости, созданные для	п.п. 16– 22, 25 ПБУ 5/01 «Учет

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
оценка запасов	<p>целей продажи, право собственности Общества на которые зарегистрировано в установленном порядке, отдельные дорогостоящие предметы инвентаря) оцениваются на отчетную дату по стоимости каждой единицы.</p> <p>Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка на отчетную дату производится по средневзвешенной стоимости. При этом средневзвешенная стоимость рассчитывается периодически по мере получения каждой дополнительной партии единиц запасов.</p> <p>2. В случае если сформированная в бухгалтерском учете стоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи.</p> <p>Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи.</p> <p>Признаками возможного обесценения запасов (превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) является моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их текущей рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и т.п.</p> <p>Проверка запасов на обесценение производится Обществом по состоянию на конец отчетного года.</p> <p>На величину превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в бухгалтерском учете формируется резерв под обесценение запасов. Сумма отчислений в резерв под обесценение запасов относится в состав прочих расходов.</p> <p>В случае если чистая стоимость продажи ранее уцененных запасов повышается, такие запасы дооцениваются до их чистой стоимости продажи, но в пределах ранее признанной уценки запасов. При этом соответствующая сумма резерва относится в состав прочих доходов.</p> <p>При отпуске в производство, продаже или ином выбытии ранее уцененных запасов соответствующая сумма резерва относится в состав прочих доходов.</p> <p>Порядок проведения теста на обесценение запасов, а также формирования и учета резерва под обесценение запасов раскрыт в Приложении к УП.</p>	<p>материально-производственных запасов»; п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.9.14 Раскрытие информации в отчетности	<p>1. Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки, по соответствующим статьям группы статей «Запасы».</p> <p>Уцененные запасы отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва, сформированного под их обесценение.</p> <p>2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <p>себестоимость и накопленная сумма уценки запасов до чистой стоимости продажи на начало и конец периода по группам (видам) запасов;</p> <p>себестоимость запасов, признанных в качестве актива за период по группам (видам) запасов;</p> <p>стоимость запасов, признанных в составе расходов по обычной деятельности за период по группам (видам) запасов;</p> <p>сумма уценки запасов до чистой стоимости продажи, признанная в составе расходов по обычной деятельности за период;</p> <p>сумма дооценки ранее уцененных запасов до чистой стоимости продажи, отнесенная на уменьшение расходов по обычной деятельности за период, и раскрытие причин, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;</p> <p>внутренние обороты между группами (видами) запасов за период по группам (видам) запасов;</p> <p>стоимость приобретенных запасов, остающихся не оплаченными на отчетную дату, а также стоимость запасов, находящихся в залоге;</p> <p>в части сведений об учетной политике – способы оценки однородных запасов по их группам (видам), а также последствия изменений способов оценки однородных запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.</p>	<p>п.п. 23, 24, 27 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;</p> <p>Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»</p>

5.10 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.10.1 Основные группы дебиторской и кредиторской задолженности	<p>1. При формировании в бухгалтерском учете информации о расчетах с контрагентами выделяется следующие основные группы дебиторской задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> задолженность покупателей и заказчиков, в том числе по векселям, полученным в счет оплаты товаров (работ, услуг); задолженность участников долевого строительства по внесению платежей; задолженность по претензиям, признанным контрагентами; переплата по налогам и сборам; задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам; задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда, по прочим операциям и с подотчетными лицами; задолженность по причитающимся к получению процентам; прочая дебиторская задолженность. <p>2. При формировании в бухгалтерском учете информации о расчетах с контрагентами выделяется следующие основные группы кредиторской задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в том числе по векселям, выданным в счет оплаты товаров (работ, услуг); задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами; задолженность перед работниками по оплате труда; задолженность перед покупателями и заказчиками по полученным авансам; задолженность в части обязательств по полученным займам и кредитам; прочая кредиторская задолженность. 	
5.10.2 Аналитический	<p>1. Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется по каждому контрагенту, по каждому договору, а также по каждому предъявленному счету или иному расчетному документу.</p>	<p>п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
учет расчетов с дебиторами и кредиторами	<p>Учет расчетов с дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счетах учета расчетов обособленно.</p> <p>2. Построение аналитического учета расчетов с дебиторами и кредиторами должно обеспечивать на каждую отчетную дату получение информации о суммах долгосрочной и краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности, числящейся в бухгалтерском учете.</p> <p>Краткосрочной считается задолженность, срок погашения которой составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Вся остальная задолженность считается долгосрочной.</p> <p>3. Построение аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками должно обеспечивать получение информации в следующих разрезах:</p> <ul style="list-style-type: none"> по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; по не оплаченным в срок расчетным документам; по неотфактурованным поставкам; по авансам выданным; по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; по просроченным оплатой векселям; по полученному коммерческому кредиту; и др. <p>4. Построение аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками должно обеспечивать получение информации в следующих разрезах:</p> <ul style="list-style-type: none"> по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; 	<p>организации», утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>векселям, по которым денежные средства не поступили в срок: и др.</p> <p>4. Учет расчетов с подотчетными лицами ведется по каждому подотчетному лицу в разрезе выданных под отчет сумм.</p> <p>Принятие сумм в состав расходов осуществляется на основании авансового отчета, утвержденного руководителем Общества.</p> <p>5. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям ведется по каждому работнику. К прочим операциям с работниками Общества относятся: расчеты по предоставленным работникам займам; расчеты по возмещению причиненного материального ущерба; расчеты по причитающимся работникам дивидендам; расчеты за имущество, проданное в кредит; иные расчеты.</p> <p>6. Особенности организации аналитического учета расчетов в части обязательств по займам и кредитам раскрыт в разделе 5.14 «Займы и кредиты» УП.</p>	
<p>5.10.3 Особенности учета расчетов по договорам участия в долевом строительстве (по инвестиционным договорам)</p>	<p>1. Учет расчетов по договорам участия в долевом строительстве ведется с использованием следующих счетов (субсчетов): субсчета 86.03 «Целевое финансирование по ДДУ»; субсчета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».</p> <p>Аналитический учет расчетов по договорам участия в долевом строительстве ведется в разрезе объектов недвижимости и каждого заключенного договора.</p> <p>В момент государственной регистрации договора участия в долевом строительстве в бухгалтерском учете производится запись по дебету субсчета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» и кредиту счета 86.03 «Целевое финансирование по ДДУ» на сумму, указанную в договоре.</p> <p>Поступление денежных средств от участника долевого строительства отражается по дебету счета учета</p>	<p>Для компаний Группы, осуществляющих создание объектов недвижимости.</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>денежных средств и кредиту субсчета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».</p> <p>В бухгалтерском балансе величина обязательств перед участниками долевого строительства, учтенная на субсчете 86.03, отражается в составе долгосрочных обязательств или краткосрочных обязательств (в зависимости от оставшегося после отчетной даты срока погашения) по отдельной статье «Обязательства перед участниками долевого строительства».</p> <p>2. Учет расчетов по инвестиционным договорам, в которых Общество выступает застройщиком, осуществляется на субсчете 76.09.2 «Расчеты с инвесторами».</p> <p>Аналитический учет расчетов по инвестиционным договорам ведется в разрезе объектов недвижимости и каждого заключенного договора.</p> <p>Обязательство по определенному инвестиционному договору принимается к бухгалтерскому учету в суммах средств на финансирование строительства, фактически полученных Обществом от инвестора.</p> <p>В бухгалтерском балансе величина обязательств перед инвесторами, учтенная на счете 76, отражается в составе долгосрочных обязательств или краткосрочных обязательств (в зависимости от оставшегося после отчетной даты срока погашения):</p> <p>по статье «Прочие обязательства» - если величина обязательств перед инвесторами не является существенной;</p> <p>по отдельной статье «Обязательства перед инвесторами по передаче построенного объекта» - если величина обязательств перед инвесторами является существенной.</p>	
5.10.4 Резерв сомнительных долгов	<p>Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты.</p> <p>Резерв сомнительных долгов создается (корректируется) в конце каждого отчетного года на основании данных инвентаризации и анализа дебиторской задолженности, проведенных по состоянию на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Порядок создания и учета резерва сомнительных долгов раскрыт в Приложении к УП.</p>	<p>п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ 29.07.1998 № 34н</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.10.5 Списание безнадежной дебиторской задолженности	<p>Списание дебиторской задолженности, относящейся к безнадежной, осуществляется на основании: данных проведенной инвентаризации расчетов; письменного обоснования признания задолженности безнадежной; приказа (распоряжения) руководителя Общества о списании задолженности.</p> <p>В бухгалтерском учете списание сумм безнадежной дебиторской задолженности производится за счет: резерва по сомнительным долгам, если в предыдущем отчетном периоде задолженность признана сомнительной и по ней создан резерв; прочих расходов отчетного периода, если на сумму задолженности резерв не создавался, или резерв образован не на полную сумму задолженности.</p> <p>Списанная безнадежная задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.</p>	п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
5.10.6 Списание кредиторской и депонентской задолженности	<p>Списание сумм кредиторской и депонентской задолженности с истекшим сроком исковой давности производится на основании: данных проведенной инвентаризации расчетов; письменного обоснования решения о списании задолженности; приказа (распоряжения) руководителя Общества о списании задолженности.</p> <p>Суммы списанной задолженности признаются в бухгалтерском учете прочими доходами отчетного периода.</p>	п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
5.10.7 Раскрытие информации в отчетности	<p>1. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, отраженных на счетах бухгалтерского учета и подтвержденных данными актов сверки. При этом суммы дебиторской и кредиторской задолженности отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.</p> <p>Дебиторская задолженность, обеспеченная резервом по сомнительным долгам, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва, сформированного в соответствии с порядком, установленном в Приложении к УП.</p>	п.п. 40, 73-76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>Величина задолженности, стоимость которой выражена в иностранной валюте, подлежит пересчету по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату. Величина задолженности, принятая к бухгалтерскому учету в качестве предварительной оплаты (авансов), стоимость которой выражена в иностранной валюте, пересчету по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату, не подлежит.</p> <p>2. Дебиторская задолженность представляется в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочную и долгосрочную.</p> <p>В случае, если показатели об отдельных группах дебиторской задолженности являются существенными, данные показатели раскрываются в бухгалтерском балансе по отдельным строкам как «в том числе» в составе группы статей «Дебиторская задолженность».</p> <p>3. Кредиторская задолженность представляется в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочную и долгосрочную.</p> <p>В случае, если показатели об отдельных группах долгосрочной кредиторской задолженности являются существенными, данные показатели раскрываются в бухгалтерском балансе по отдельным статьям в разделе «Долгосрочные обязательства». В случае несущественности данные показатели раскрываются в составе статьи «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства».</p> <p>Если показатели об отдельных группах краткосрочной дебиторской задолженности являются существенными, данные показатели раскрываются в бухгалтерском балансе по отдельным строкам как «в том числе» в составе группы статей «Кредиторская задолженность» раздела «Краткосрочные обязательства».</p> <p>4. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация о движении дебиторской задолженности:</p> <ul style="list-style-type: none"> основные группы задолженности в зависимости от сроков ее погашения; величина резерва по сомнительным долгам, сформированного по каждой группе дебиторской задолженности, суммы резерва, восстановленного за отчетный период; суммы начисленной, погашенной задолженности, величина списанной задолженности за счет ранее созданного резерва и отнесенной на финансовые результаты отчетного периода; суммы процентов, штрафов, пеней, начисленных в соответствии с требованиями законодательства и 	<p>п.п. 11, 19, 20 ПБУ 4/99</p> <p>«Бухгалтерская отчетность организации»;</p> <p>Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н</p> <p>«О формах бухгалтерской отчетности организаций»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>условиями заключенных между контрагентами договоров;</p> <p>суммы задолженности, переведенной в отчетном году из состава долгосрочной в краткосрочную;</p> <p>суммы просроченной дебиторской задолженности в разрезе основных групп.</p> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах о движении кредиторской задолженности отражается следующая информация:</p> <p>основные группы задолженности в зависимости от сроков ее погашения;</p> <p>суммы процентов, штрафов, пеней, начисленных в соответствии с требованиями законодательства и условиями заключенных между контрагентами договоров;</p> <p>суммы начисленной и погашенной задолженности, суммы задолженности, отнесенной в отчетном году на финансовые результаты;</p> <p>суммы задолженности, переведенной в отчетном году из состава долгосрочной в краткосрочную;</p> <p>суммы просроченной кредиторской задолженности в разрезе основных групп.</p> <p>5. Особенности представления в бухгалтерской отчетности информации об обязательствах по полученным займам и кредитам раскрыты в разделе 5.14 «Займы и кредиты» и УП.</p>	

5.11 Финансовые вложения

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.11.1 Единица учета	<p>В целях определения единицы бухгалтерского учета финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и не определяемые.</p> <p>В качестве индивидуально определяемых признаются финансовые вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д.</p> <p>В качестве индивидуально не определяемых признаются финансовые вложения, единица</p>	<p>п. 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и так далее.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:</p> <p>для индивидуально определимых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал организации, вклад по договору простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, право требования, приобретенное по отдельному договору и так далее);</p> <p>для индивидуально не определимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и тому подобное), приобретенных Обществом в результате одной сделки.</p>	
<p>5.11.2 Долгосрочные и краткосрочные ФВ</p>	<p>В целях формирования показателей бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). К краткосрочным финансовым вложениям относятся вложения, срок обращения (погашения) по которым составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Все остальные финансовые вложения относятся к долгосрочным.</p> <p>Общество осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений, имеющих срок обращения (погашения), в краткосрочные, когда до окончания указанного срока остается 365 дней.</p> <p>Финансовые вложения, не имеющие срока обращения (погашения) (акции, вклады в уставные капиталы других организаций), всегда учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений.</p>	<p>п. 41 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;</p> <p>п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н</p>
<p>5.11.3 Признание ФВ</p>	<p>1. Условия признания</p> <p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;</p> <p>переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения</p>	<p>п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;</p> <p>п. 8.3 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике (одобрена</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.); первоначальная стоимость финансовых вложений сформирована.</p> <p>2. Момент возникновения права на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права</p> <p>При приобретении на основании соответствующего договора право на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права, возникает у Общества:</p> <p>в отношении акций и облигаций – на даты, определяемые в соответствии со статьей 29 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;</p> <p>в отношении векселей (ордерных ценных бумаг) – на дату совершения передаточной надписи для векселя с ордерным индоссаментом; на дату акта приема-передачи векселя для векселя с бланковым индоссаментом.</p> <p>в отношении вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций – на дату внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;</p> <p>в отношении предоставленных другим организациям процентных займов – на дату выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера;</p> <p>в отношении депозитных вкладов в кредитных организациях – на дату выписки банка о зачислении средств на депозитный счет;</p> <p>в отношении дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования – на дату вступления в силу договора уступки права требования;</p> <p>в отношении вкладов по договору простого товарищества – на дату акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).</p>	<p>Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997); ст. 29 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»; ст.ст. 146, 389, 836, ГК РФ</p>
<p>5.11.4 Особенности учета закладных, приобретенных специально для</p>	<p>Закладные, приобретенные Обществом специально для продажи Агентству ипотечного жилищного кредитования (АИЖК), принимаются к учету по отдельному субсчету, открытому к счету 58 «Финансовые вложения».</p> <p>В бухгалтерском балансе указанные закладные отражаются в составе денежных эквивалентов.</p> <p>Разница между суммой поступления от продажи закладной АИЖК и стоимостью приобретения</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
продажи АИЖК	<p>закладной представляет собой сумму процентов, причитающихся согласно соответствующему кредитному договору за дни нахождения закладной у Общества.</p> <p>В отчете о финансовых результатах поступления от продажи закладных АИЖК и затраты на их приобретение отражаются свернуто в качестве процентного дохода.</p>	
5.11.5 Первоначальная стоимость	<p>1. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется в соответствии с п.п. 9-14 ПБУ 19/02 «Финансовые вложения» в зависимости от способа поступления активов в Общество.</p> <p>При оплате неденежными средствами первоначальная стоимость финансовых вложений определяется в соответствии с общим принципом, установленным в разделе 4.4 «Приобретение, выбытие активов в обмен на неденежный актив» УП.</p> <p>При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.</p> <p>В первоначальную стоимость облигаций, приобретенных Обществом, включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного продавцу. Указанная сумма учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно в аналитическом учете.</p> <p>Затраты на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором) включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.</p> <p>2. Затраты, связанные с приобретением финансового вложения, осуществленные до выполнения всех условий, необходимых для признания этого финансового вложения в бухгалтерском учете, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно в аналитическом учете. В бухгалтерском балансе такие затраты отражаются в составе прочих внеоборотных (оборотных) активов.</p> <p>Если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится в состав прочих расходов того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.</p> <p>3. Депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств в депозит.</p>	п.п. 9 - 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.11.6 Последующая оценка ФВ	<p>Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. <p>Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.</p> <p><i>Последующая оценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость</i></p> <p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится в конце отчетного года.</p> <p>Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.</p> <p>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.</p> <p><i>Последующая оценка долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость</i></p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.</p> <p>По облигациям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.</p> <p>По векселям величина превышения номинальной стоимости над первоначальной стоимостью</p>	<p>п.п. 18 - 24 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>(дисконт) в течение срока их обращения равномерно относится на финансовые результаты.</p> <p>При формировании показателей бухгалтерской отчетности:</p> <p>отнесенная на финансовый результат сумма превышения номинальной стоимости долговой ценной бумаги над ее первоначальной стоимостью (дисконт) отражается как процентный доход;</p> <p>отнесенная на финансовый результат сумма превышения первоначальной стоимости долговой ценной бумаги над ее номинальной стоимостью относится в уменьшение начисленного процентного дохода.</p> <p>Отнесенная на финансовый результат сумма дисконта по долговым ценным бумагам учитывается на счете учета финансовых вложений обособленно от первоначальной стоимости соответствующих долговых ценных бумаг.</p>	
5.11.7 Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте	<p>Стоимость финансовых вложений, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли в порядке, установленном ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина РФ от 26.11.2006 № 154н.</p> <p>В соответствии с пунктом 7 ПБУ 3/2006 стоимость ценных бумаг (за исключением акций), средств на депозитных вкладах, а также стоимость финансовых вложений, представляющих собой средства в расчетах (выданные займы, дебиторская задолженность), пересчитывается в рубли на дату совершения операций в иностранной валюте, а также на отчетную дату.</p>	<p>п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 26.11.2006 № 154н.</p>
5.11.8 Формирование резерва под обесценение ФВ	<p>Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.</p> <p>Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.</p> <p>Формирование указанного резерва производится за счет финансовых результатов с отнесение</p>	<p>п.п. 37, 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>величины резерва в составе прочих расходов.</p> <p>Порядок формирования, корректировки и восстановления резерва под обесценение финансовых вложений приведен в Приложении к УП.</p>	
<p>5.11.9 Выбытие финансовых вложений</p>	<p>1. Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.</p> <p>В соответствии с п. 25 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и пр.</p> <p>2. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения.</p> <p>Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.</p> <p>Прочие финансовые вложения, не перечисленные выше, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.</p> <p>3. Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям,</p>	<p>п.п. 25- 29 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).	
5.11.10 Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями	<p>Доходы по финансовым вложениям признаются в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов в соответствии с порядком их признания, установленным ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.</p> <p>Доход в виде процентов, причитающихся к получению согласно условиям выпуска долговых ценных бумаг (процентный (купонный) доход по облигациям; проценты, начисляемые на вексельную сумму), признается в бухгалтерском учете ежемесячно на равномерной основе независимо от даты фактического получения процентов.</p> <p>Доход в виде процентов, причитающихся к получению согласно условиям договора займа, признается в бухгалтерском учете ежемесячно на равномерной основе независимо от даты фактического получения процентов.</p> <p>Доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов являются проценты, начисленные банком на сумму депозита, которые признаются равномерно в течение срока вклада и учитываются в составе прочих доходов.</p> <p>Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Задолженность по причитающимся к получению процентам со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчетной даты, показывается в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности.</p> <p>Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами в периоде их осуществления. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами в периоде их осуществления.</p>	<p>п.п. 34- 36 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;</p> <p>п.п. 12, 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н</p>
5.11.11 Раскрытие информации в отчетности	<p>1. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.</p> <p>В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.</p>	<p>п.п. 41, 42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация:</p> <p>способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (в составе информации об учетной политике);</p> <p>стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;</p> <p>разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;</p> <p>по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - начисленная в течение срока их обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью;</p> <p>стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;</p> <p>стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);</p> <p>данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году.</p>	

5.12 Отчет о движении денежных средств

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.12.1 Представление информации в отчете о движении	<p>1. В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются в разрезе их видов:</p> <p>денежные потоки от текущих операций;</p> <p>денежные потоки инвестиционных операций;</p> <p>денежные потоки финансовых операций.</p>	<p>п.п. 5, 6, 7, 13, 15 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
денежных средств	<p>Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно отнесены к конкретному виду денежных потоков, квалифицируются как денежные потоки от текущих операций.</p> <p>Платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков. Например, уплата процентов является денежным потоком от текущих операций, а возврат основной суммы долга является денежным потоком от финансовых операций.</p> <p>2. Информация о каждом виде денежных потоков представляется в разрезе существенных видов поступлений и платежей. При этом существенные виды поступлений отражаются отдельно от платежей Общества (развернуто), за исключением случаев, когда в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки показываются свернуто.</p> <p>Признание конкретного вида поступления и платежа существенным осуществляется в соответствии с положениями раздела 4.1 «Общие критерии существенности показателей отчетности» настоящей УП.</p> <p>Представленные в отчете о движении денежных средств денежные потоки формируются на основании данных о движении денежных средств и денежных эквивалентов.</p> <p>К денежным эквивалентам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; векселя Сбербанка РФ на предъявителя; и т.п. <p>Движение денежных средств, связанное с вложением средств в денежные эквиваленты, не признается денежным потоком и не отражается в отчете о движении денежных средств, так как не является частью текущей, инвестиционной или финансовой деятельности, а относится к процессу управления денежными средствами Общества.</p>	<p>средств», утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н</p>
5.12.2 Отражение валютно-обменных	<p>Денежный поток по валютно-обменным операциям формируют потери и выгоды (доходы и расходы) от совершенных валютно-обменных операций.</p> <p>В отчете о движении денежных средств отражается разница между:</p> <p>величиной рублевого эквивалента, исчисленного по официальному курсу ЦБ на дату совершения</p>	<p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
операций	операции, и рублевым эквивалентом, определенным по курсу, непосредственно используемому сторонами валютно-обменной операции.	Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н
5.12.3 Отражение денежных поступлений от уступки дебиторской задолженности в отчете о движении денежных средств	<p>Поступления денежных средств от уступки права требования дебиторской задолженности отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков по текущим операциям, за исключением случаев возникновения уступаемой дебиторской задолженности при осуществлении финансовой или инвестиционной деятельности:</p> <p>образования у Общества заемных обязательств перед финансовым агентом при отражении в бухгалтерском учете операций, возникших в связи исполнением договора факторинга (финансирования под уступку денежного требования);</p> <p>возникновения уступаемой задолженности при продаже внеоборотных активов;</p> <p>возникновения уступаемой задолженности в результате ее приобретения в качестве финансового вложения без цели перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение 3-х месяцев).</p> <p>В указанных случаях в зависимости от существенности суммы денежные поступления отражаются в отчете о движении денежных средств обособленно либо в составе прочих поступлений в составе соответствующего вида денежных потоков.</p>	п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
5.12.4 Проценты и дивиденды	<p><i>1. Денежные потоки по выплате процентов по долговым обязательствам Общества, дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)</i></p> <p>Уплата процентов по долговым обязательствам отражается Обществом в составе денежных потоков по текущим операциям, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов.</p> <p>Проценты по долговым обязательствам, включаемые в стоимость инвестиционного актива, отражаются в составе денежного потока от инвестиционных операций Общества.</p> <p>Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)</p>	п.п. 9, 10 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>отражается Обществом в составе денежных потоков по финансовой деятельности.</p> <p>2. Поступления по финансовым вложениям Общества</p> <p>Дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях, поступления в виде процентов по долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям (за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе) отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.</p> <p>Проценты и аналогичные поступления по финансовым вложениям, приобретенным с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, включаются в денежный поток по текущим операциям.</p>	
5.12.5 Налог на прибыль	<p>Платежи по уплате налога на прибыль отражаются в составе денежных потоков от текущих операций, за исключением случаев, когда налог на прибыль непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных и финансовых операций.</p> <p>В частности, сумма налога на прибыль, уплачиваемая в связи с выплатой дивидендов учредителям (участникам), отражается в составе денежных потоков от финансовых операций.</p>	п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
5.12.6 Денежные потоки представляемые свернуто	<p>1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:</p> <p>а) когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов или когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:</p> <p>денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);</p> <p>косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;</p> <p>поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;</p> <p>оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;</p> <p>б) когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:</p>	п. 12, 16, 17 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; покупка и перепродажа финансовых вложений; осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств; приобретение прав требования долга с последующей их уступкой Агентству ипотечного жилищного кредитования (АИЖК).</p> <p>2. Свернутый денежный поток в части поступлений и выплат налога на добавленную стоимость, подлежащий отражению в отчете о движении денежных средств Общества, определяется как: совокупная сумма налога полученная от покупателей (заказчиков) и возмещенная из бюджета за вычетом совокупной суммы налога, уплаченной поставщикам (подрядчикам) и перечисленной в бюджет. Свернутый денежный поток в части поступлений и выплат налога на добавленную стоимость отражается в составе денежных потоков по текущей деятельности.</p>	
5.12.7 Раскрытие информации в отчетности	<p>1. При раскрытии информации о движении денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств необходимо указать: ссылки на пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о движении денежных средств при отражении дополнительной информации, раскрывающей существенные сведения об операциях с денежными средствами и их эквивалентами за отчетный период; ссылки на статьи бухгалтерского баланса, по которым отражены остатки денежных средства и их эквиваленты по состоянию на отчетную дату.</p> <p>2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию: имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечения дополнительных денежных средств; имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на</p>	<p>п.п. 21 - 25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;</p> <p>суммы денежных потоков, связанные с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;</p> <p>о поступивших от покупателей и заказчиков денежных средств, по которым по состоянию на отчетную дату не состоялась продажа (авансы);</p> <p>денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и разделом 5.22 «Представление информации по сегментам» УП;</p> <p>средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива Обществом исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы не зачисленных средств.</p>	

5.13 Собственный капитал

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
Признание уставного капитала	<p>Уставный капитал отражается в бухгалтерском учете на дату государственной регистрации Общества в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами.</p> <p>Последующее увеличение и уменьшение величины уставного капитала отражается на счете 80 «Уставный капитал» на дату государственной регистрации соответствующих изменений, вносимых в учредительные документы Общества.</p> <p>Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества.</p> <p>Аналитический учет на счете 80 «Уставный капитал» ведется в разрезе:</p> <p>учредителей;</p> <p>видов акций.</p>	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н
Собственные акции (доли)	<p>Бухгалтерский учет собственных акций (долей) ведется на счете 81 в сумме фактических затрат, связанных с осуществлением выкупа.</p> <p>При аннулировании (погашении) Обществом собственных акций (долей) разница между суммой фактических затрат на выкуп акций (долей) и номинальной стоимостью акций (долей) отражается в составе прочих доходов (расходов) периода, в котором завершены все предусмотренные законодательством процедуры изменения размера уставного капитала.</p> <p>При перепродаже собственных акций (долей) разница между продажной ценой акций (долей) и фактическими затратами на их выкуп отражается в составе прочих доходов (расходов) периода, в котором осуществлена продажа.</p>	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению
Добавочный капитал	<p>1. Суммы, формирующие величину добавочного капитала</p> <p>В составе добавочного капитала учитываются:</p> <p>эмиссионный доход (сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций (долей), вырученная в процессе формирования уставного капитала Общества);</p>	п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>вклады в имущество общества с ограниченной ответственностью;</p> <p>курсовые разницы, связанные с расчетами с учредителями по вкладам в уставный капитал Общества, выраженным в иностранной валюте;</p> <p>курсовые разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых Обществом для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли;</p> <p>сумма НДС по имуществу (а также нематериальным активам и имущественным правам), принятому Обществом от учредителя в качестве вклада в уставный капитал, восстановленная учредителем при передаче имущества (нематериальных активов и имущественных прав) и не включаемая в его стоимость, при условии, что Общество использует эти активы для осуществления операций, признаваемых объектом обложения НДС.</p> <p>2. Списание сумм, учитываемых в составе добавочного капитала</p> <p>Добавочный капитал, сформированный в результате пересчета стоимости активов и обязательств, используемых при ведении деятельности за пределами РФ, списывается в соответствующей части при прекращении (полного или частичного) Обществом соответствующего вида деятельности за пределами РФ.</p> <p>Сформированный добавочный капитал в части, не относящейся к суммам, указанным в подпункте «а», списывается при направлении его на цели, предусмотренные действующим законодательством, по решению учредителей (участников) Общества.</p>	<p>отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>п.п. 14, 19 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;</p> <p>письмо Минфина России от 09.08.2004 № 07-05-12/18;</p> <p>письмо Минфина России от 13.04.2005 № 07-05-06/107;</p> <p>письмо Минфина</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
		России от 30.10.2006 № 07-05-06/262
Резервный капитал	<p>Формирование и использование средств резервного капитала осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства и по решению учредителей (участников) Общества.</p> <p>Аналитический учет по счету 82 «Резервный капитал» организуется в разрезе:</p> <p>резервов (резервных фондов), образованных в соответствии с законодательством;</p> <p>резервов (резервных фондов), образованных в соответствии с учредительными документами.</p>	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	<p>Показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) характеризует сумму накопленной прибыли (убытка) за весь период деятельности Общества.</p> <p>Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития Общества и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, учитываются обособленно.</p> <p>В аналитическом учете сумма чистой прибыли (непокрытого убытка), полученная по результатам деятельности в отчетном году отражается отдельно от сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.</p>	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению
Раскрытие информации в отчетности	<p>1. В бухгалтерском балансе каждая составляющая собственного капитала Общества отражается обособленно. При этом:</p> <p>фактическая задолженность участников по вкладам (взносам) в уставный капитал отражается отдельно от величины уставного капитала;</p>	п.п. 27, 30 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»,

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>стоимость акций (долей), выкупленных у акционеров (участников), отражается в составе собственного капитала по отдельной статье в круглых скобках как регулирующий показатель;</p> <p>промежуточные дивиденды, выплаченные в течение отчетного года, отражаются в составе собственного капитала обособленно в круглых скобках.</p> <p>2. В «Отчете об изменении капитала» раскрываются сведения об изменениях в структуре собственного капитала Общества в разрезе основных направлений его увеличения и уменьшения.</p> <p>3. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию следующая информация о собственном капитале Общества:</p> <p>количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных;</p> <p>количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично;</p> <p>номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, ее дочерних и зависимых обществ;</p> <p>направления использования средств резервного капитала;</p> <p>направления использования средств добавочного капитала.</p>	<p>утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;</p> <p>п.п. 67- 69 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;</p> <p>Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;</p> <p>письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302</p>

5.14 Займы и кредиты

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.14.1 Отражение кредитов и займов в учете	<p>1. Основная сумма обязательства по займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете:</p> <p>при получении займов и кредитов в денежной форме – как кредиторская задолженность на основании выписки банка в сумме фактически полученных денежных средств;</p> <p>при получении займов в натуральной форме или товарных кредитов – как кредиторская задолженность на дату перехода права собственности на вещи, являющие предметом обязательства, к Обществу.</p> <p>При получении займов в натуральной форме (товарных кредитов) оценка принимаемой к бухгалтерскому учету кредиторской задолженности производится исходя из стоимости полученных вещей, предусмотренной договором займа (товарного кредита).</p> <p>В случае неисполнения или неполного исполнения кредитором кредитного договора (договора займа) Общество раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах кредитов (займов), недополученных по сравнению с условиями кредитного договора (договора займа).</p> <p>2. Кредиторская задолженность по займу (кредиту), полученному на срок не более 12 месяцев, отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиторская задолженность по займу (кредиту), полученному на срок более 12 месяцев, отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».</p> <p>Если на отчетную дату до погашения займа (кредита) или его части, учтенного в составе долгосрочной задолженности, остается не более 12 месяцев, задолженность по такому займу (кредиту) переводится в состав краткосрочной задолженности, учитываемой на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».</p> <p>Если по соглашению сторон срок погашения займа (кредита), учтенного в составе краткосрочной задолженности, увеличен и составляет на отчетную дату более 12 месяцев, задолженность по такому займу (кредиту) переводится в состав долгосрочной задолженности, учитываемой на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».</p>	<p>п.п. 3, 4, 7, 8, 18 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н;</p> <p>п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;</p> <p>п. 10 проекта ПБУ</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	Если в соответствии с договором на приобретение товаров (работ, услуг) Обществу предоставлен коммерческий кредит в виде отсрочки или рассрочки оплаты товаров (работ, услуг), задолженность Общества по такому договору отражается на счете учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.	5/2012 «Учет запасов»
5.14.2 Общие принципы отражения расходов по займам (кредитам)	<p>1. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).</p> <p>2. Начисленные проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), признаются прочими расходами в периодах, к которым они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p> <p>3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) первоначально отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и признаются прочими расходами равномерно в течение срока соответствующего договора займа (кредитного договора). В бухгалтерском балансе сумма указанных расходов, не списанная в расходы на отчетную дату, отдельно не отражается и относится в уменьшение обязательств по соответствующему займу (кредиту).</p>	
5.14.3 Учет процентов по займам и кредитам	<p>1. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).</p> <p>Кредиторская задолженность по процентам, причитающимся к оплате заимодавцу (кредитору), отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в зависимости от того, на каком счете (66 или 67) учитывается основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту).</p> <p>При принятии к учету задолженность по процентам, причитающимся к оплате заимодавцу (кредитору), отражается в аналитическом учете обособленно от основной суммы обязательства по займу (кредиту) с подразделением на задолженность со сроком погашения, превышающим 12 месяцев (долгосрочная задолженность по процентам), и краткосрочную задолженность по процентам.</p> <p>2. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</p>	<p>п.п. 4, 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;</p> <p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Обществом в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.</p> <p>Если Общество, выступая застройщиком в соответствии с ГрК РФ, осуществляет строительство объекта недвижимости, одна часть которого предназначена для передачи приобретателям, а другая часть будет принята Обществом к учету в составе основных средств (доходных вложений в материальные ценности), в качестве инвестиционного актива рассматривается та часть объекта, которая будет принята Обществом к учету в составе основных средств (доходных вложений в материальные ценности).</p> <p>Период подготовки объекта имущества к предполагаемому использованию рассматривается как длительный, если данный период составляет более 12 месяцев.</p> <p>Расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление объекта имущества рассматриваются как существенные, если их величина (без учета процентов по заемным средствам, непосредственно связанным с приобретением, сооружением данного объекта имущества) превышает установленный ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н) лимит стоимости, в пределах которого активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.</p> <p>3. Включение процентов в стоимость инвестиционного актива производится в соответствии с порядком, установленным пунктами 10 - 14 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.</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</p>	<p>политика организаций», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>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>Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость (использованных на создание)каждого инвестиционного актива.</p> <p>При расчете доли процентов по займам (кредитам), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, Обществом устанавливаются следующие допущения:</p> <p>ставки по всем займам (кредитам) одинаковы и не изменяются в течение отчетного периода;</p> <p>работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива продолжаются после окончания отчетного периода.</p>	
<p>5.14.4 Проценты по собственным выданным векселям</p>	<p>1. Учет процентов, начисляемых на вексельную сумму, по собственным выданным векселям</p> <p>Проценты, начисляемые на вексельную сумму, отражаются Обществом в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.</p> <p>Сумма начисленных процентов учитывается в качестве кредиторской задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в зависимости от того, на каком счете (66 или 67) учитывается основная сумма обязательства по векселю. При этом задолженность по процентам отражается в аналитическом учете обособленно от основной суммы обязательства по данному вексельному займу.</p> <p>2. Учет дисконта по собственным выданным векселям</p> <p>Под дисконтом по собственному выданному векселю понимается величина превышения номинала векселя над суммой фактически полученных в займы денежных средств. В целях формирования показателей бухгалтерской отчетности дисконт рассматривается как установленная заимодавцем плата (процент) за предоставленный заем.</p>	<p>п. 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>В момент получения вексельного займа сумма дисконта отражается на 97 «Расходы будущих периодов» обособленно в аналитическом учете. В течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств величина дисконта равномерно списывается в состав прочих расходов.</p> <p>В бухгалтерском балансе сумма дисконта, не списанного в расходы на отчетную дату, отдельно не отражается и относится в уменьшение обязательств по соответствующему векселю.</p>	
<p>5.14.5 Проценты / дисконт по собственным облигациям</p>	<p>1. Учет процентов от номинальной стоимости облигаций</p> <p>Начисленные проценты по собственным облигациям отражаются Обществом в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного срока договора займа, независимо от условий предоставления займа.</p> <p>Сумма начисленных процентов учитывается в качестве кредиторской задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в зависимости от того, на каком счете (66 или 67) учитывается основная сумма обязательства по данным облигациям. При этом задолженность по процентам отражается в аналитическом учете обособленно от основной суммы обязательства по данным облигациям.</p> <p>2. Учет дисконта по собственным облигациям</p> <p>В момент получения облигационного займа сумма дисконта отражается на 97 «Расходы будущих периодов» обособленно в аналитическом учете. В течение предусмотренного срока выплаты полученных займы денежных средств величина дисконта по мере начисления причитающихся по облигациям процентов списывается в состав прочих расходов.</p> <p>В бухгалтерском балансе сумма дисконта, не списанного в расходы на отчетную дату, отдельно не отражается и относится в уменьшение обязательств по соответствующим облигациям.</p> <p>Если выпущенные Обществом облигации доход в виде процентов не предусматривают, сумма дисконта признается Обществом в составе прочих расходов равномерно в течение действия договора займа.</p>	<p>п. 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.14.6 Раскрытие информации в отчетности	<p>1. Задолженность по долгосрочным займам и кредитам, включая: основную сумму обязательства с учетом признанного по состоянию на отчетную дату в составе расходов дисконта по выданным векселям или размещенным облигациям, а также причитающиеся на конец отчетного периода проценты, срок уплаты которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, показывается в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств (группа статей «Заемные обязательства»).</p> <p>Задолженность по краткосрочным займам и кредитам, включая признанный по состоянию на отчетную дату в составе расходов дисконт по выданным векселям или размещенным облигациям, а также причитающиеся к уплате на конец отчетного периода проценты, показывается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств (группа статей «Заемные обязательства»).</p> <p>Причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты по долгосрочным займам и кредитам (включая вексельные и облигационные займы), отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, если срок уплаты этих процентов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При этом указанные проценты показываются в составе группы статей «Заемные обязательства» обособленно от задолженности по краткосрочным займам и кредитам.</p> <p>2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах Общества раскрывается следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> о наличии обязательств по займам и кредитам на отчетную дату и изменении ее величины в отчетном периоде; о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных (квалифицируемых) активов; о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы; о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций; о сроках погашения займов (кредитов); о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве 	<p>п. 17 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного (квалифицируемого) актива;</p> <p>о суммах, включенных в стоимость инвестиционного (квалифицируемого) актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного (квалифицируемого) актива;</p> <p>о суммах займов (кредитов) и процентов, причитающихся к оплате займодавцам (кредиторам), не уплаченных в сроки, установленные соответствующими договорами;</p> <p>о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).</p>	

5.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
<p>Порядок признания оценочного обязательства</p>	<p>1. Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство при единовременном выполнении всех условий, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.</p> <p>Анализ условий признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств осуществляется Обществом на основании принципов, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».</p> <p>Компетентные в соответствующих областях службы Общества своевременно информируют бухгалтерскую службу о возникновении обязанностей Общества, явившихся следствием прошлых событий, которые могут быть квалифицированы в качестве оценочных обязательств.</p> <p>При выполнении необходимых условий Общество, в частности, признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> по выплате отпускных работникам Общества; по работам, подлежащим выполнению в отношении объекта недвижимости после передачи помещений в этом объекте приобретателям. <p>2. Признанные оценочные обязательства отражаются Обществом на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина сформированного резерва относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.</p> <p>Аналитический учет на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по однородным группам оценочных обязательств, а внутри однородной группы – по каждому оценочному обязательству.</p> <p>Порядок формирования и учета резервов под оценочные обязательства по выплате отпускных работникам, по работам, подлежащим выполнению в отношении объекта недвижимости после передачи помещений в этом объекте приобретателям раскрыт в соответствующих приложениях к УП.</p> <p>3. Общество не признает в бухгалтерском учете условные обязательства и условные активы. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету</p>	<p>п.п. 4 - 14 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	о финансовых результатах.	
Определение величины оценочного обязательства	<p>Определение величины оценочного обязательства производится Обществом на основании принципов и методов, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».</p> <p>Величина оценочного обязательства, по которой оно отражается в бухгалтерском учете, определяется исходя из наиболее достоверной денежной оценки расходов, необходимых по состоянию на отчетную дату: непосредственно для исполнения (погашения) обязательства; для перевода обязательства на другое лицо.</p> <p>Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.</p> <p>Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности определенной величины оценочного обязательства.</p>	п.п. 15-20 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
Списание, изменение величины оценочного обязательства	<p>В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учете Общества в корреспонденции со счетом 96 «Резерв предстоящих расходов».</p> <p>Корректировка или списание резервов, созданных под оценочные обязательства, по результатам проведенной проверки отражается в бухгалтерском учете в порядке, установленном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».</p>	п.п. 21-23 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
Раскрытие информации в отчетности	<p>1. В бухгалтерском балансе Общества оценочные обязательства отражаются:</p> <p>с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев после отчетной даты – в составе долгосрочных обязательств по статье «Оценочные обязательства»;</p> <p>с предполагаемым сроком исполнения, не превышающим 12 месяцев после отчетной даты – в составе краткосрочных обязательств по статье «Оценочные обязательства».</p>	п.п. 24 - 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию по каждому оценочному обязательству (по каждой группе однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности оценочных обязательств, которые Общество оценивает в совокупности):</p> <p>величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе, на начало и конец отчетного периода;</p> <p>сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;</p> <p>сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;</p> <p>списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;</p> <p>увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);</p> <p>характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;</p> <p>неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;</p> <p>ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.</p> <p>3. По каждому условному обязательству в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается следующая информация:</p> <p>характер условного обязательства;</p> <p>оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;</p> <p>неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;</p> <p>возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в</p>	условные активы»

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства;</p> <p>связь между оценочным обязательством и условным обязательством, возникшим в результате одних и тех же фактов хозяйственной деятельности Общества.</p> <p>В отношении условных обязательств по выданным поручительствам также раскрывается следующая информация:</p> <p>организации, по обязательствам которых выданы поручительства (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся организации);</p> <p>сроки действия и суммы поручительств.</p> <p>4. По каждому условному активу в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается следующая информация:</p> <p>характер условного обязательства;</p> <p>оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению.</p> <p>5. В случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество не раскрывает такую информацию. В этом случае Общество указывает общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.</p>	

5.16 Доходы

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.16.1 Определения	<p><i>Доходы</i> – признаваемое организацией увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).</p> <p>Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц: сумм НДС, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей; по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг; авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; здатка; в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю; в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.</p> <p><i>Дольщик</i> – участник долевого строительства.</p>	<p>п.п. 2, 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.</p>
5.16.2 Доходы будущих периодов	<p>Если в соответствии с принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности полученная Обществом экономическая выгода подлежит признанию в отчете о финансовых результатах в качестве дохода в следующих отчетных периодах, величина полученной Обществом экономической выгоды до признания соответствующих доходов отражается в бухгалтерском балансе в качестве доходов будущих периодов.</p> <p>В соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету в качестве доходов будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе следующие поступления: бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету в порядке, установленным ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;</p>	<p>п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; п. 9 ПБУ 13/2000 «Учет</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества (<u>пункт 4</u> Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15);</p> <p>текущая рыночная стоимость полученных по договору дарения (безвозмездно) основных средств, по которым согласно правилам бухгалтерского учета должна начисляться амортизация (<u>пункт 29</u> Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.01.2003 № 91н.).</p>	<p>государственной помощи», утв. приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н; п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.01.2003 № 91н; <u>п. 4</u> Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утв. приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15.</p>
5.16.3 Классификация	1. Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:	п.п. 4, 5, 7, 21 ПБУ 9/99 «Доходы

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
доходов	<p>доходы от обычных видов деятельности;</p> <p>прочие доходы.</p> <p>Доходы по обычным видам деятельности (выручка)</p> <p>Доходами от обычных видов деятельности (выручкой) являются доходы от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а также поступления, связанные с предоставлением Обществом за плату во временное владение и пользование своих активов по договорам текущей или финансовой аренды.</p> <p>Деятельность Общества по исполнению в качестве застройщика договоров участия в долевом строительстве (инвестиционных договоров) рассматривается как оказание совокупности дольщиков (совокупности инвесторов) услуг по организации и обеспечению строительства определенного объекта недвижимости за счет предоставленных дольщиками (инвесторами) средств целевого финансирования (далее услуги заказчика-застройщика).</p> <p>Выручкой от оказания услуг заказчика-застройщика признается разница между суммой средств целевого финансирования, предоставленных дольщиками (инвесторами) на строительство определенного объекта недвижимости и стоимостью всех товаров, работ и услуг и иных затрат (расходов), необходимых для строительства (создания) Объекта, выявляемая в момент, когда обязательства застройщика по передаче объектов долевого строительства в данном объекте недвижимости (частей данного объекта недвижимости) исполнены перед всеми дольщиками (инвесторами).</p> <p>Прочие доходы</p> <p>Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.</p> <p>К прочим доходам Общества, в частности, относятся:</p> <p>поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;</p> <p>проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;</p>	организации»

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;</p> <p>активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;</p> <p>поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;</p> <p>прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;</p> <p>суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;</p> <p>курсовые разницы (кроме случаев, установленных в разделе 5.3 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» УП);</p> <p>сумма дооценки активов;</p> <p>поступления, связанные предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы других видов интеллектуальной собственности и приравненных к ним средств индивидуализации;</p> <p>поступления, связанные участием в уставных капиталах других организаций;</p> <p>поступления от уступки прав требования помещений, вытекающих из договоров участия в долевом строительстве.</p> <p>прочие поступления.</p> <p>Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.</p> <p>2. Построение бухгалтерского учета должно обеспечить возможность раскрытия информации о доходах Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.</p>	
5.16.4 Порядок признания доходов по обычным видам деятельности	<p>Признание выручки</p> <p>1. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении всех условий, установленных пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из условий признания выручки, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не</p>	<p>п.п. 6, 12, 13, 15 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;</p> <p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>выручка.</p> <p>Поступления по договорам текущей или финансовой аренды признаются в качестве выручки с учетом особенностей, предусмотренном в разделах 5.4 «Аренда» УП.</p> <p>Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления <i>(за исключением выручки по договорам, на которые распространяются требования ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», а также выручки от оказания услуг заказчика-застройщика)</i> признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом или по завершении отдельных этапов (если договором предусмотрены этапы выполнения работ).</p> <p>Порядок признания выручки по договорам, на которые распространяются требования ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» рассмотрен в разделе 5.18 «Учет договоров, на которые распространяются требования ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» УП.</p> <p>Особенности признания выручки от оказания услуг заказчика-застройщика раскрыты в разделе 5.19 «Особенности признания выручки и расходов по услугам заказчика-застройщика» УП.</p> <p>2. При продаже созданных или приобретенных объектов недвижимости выручка признается одновременно с государственной регистрацией перехода к покупателю права собственности на приобретенный объект.</p> <p>В момент фактической передачи объекта недвижимости покупателю на основании акта приема-передачи стоимость соответствующей единицы запасов списывается в бухгалтерском учете в дебет счета 45 «Товары отгруженные». При регистрации перехода права собственности на объект к покупателю в бухгалтерском учете признается выручка от продажи объекта с отнесением стоимости соответствующей единицы запасов в себестоимость продаж.</p> <p>Определение величины выручки</p> <p>3. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены,</p>	<p>политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.</p> <p>При продаже продукции (товаров), работ услуг по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, величина выручки определяется в соответствии с принципом, раскрытым в разделе 5.4 «Приобретение, выбытие активов в обмен на неденежный актив» УП.</p> <p>При продаже объектов недвижимости, товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки или рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности, определенной на дату признания выручки.</p> <p>Если договором на продажу продукции, товаров (выполнение работ, оказание услуг) предусмотрено начисление процентов на сумму предоставленного в виде отсрочки или рассрочки оплаты коммерческого кредита, суммы начисленных к получению процентов признаются в качестве прочих доходов и отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».</p>	
5.16.5 Порядок признания прочих доходов	<p>1. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, к которому они относятся, вне зависимости от факта поступления денежных средств и иных активов (принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности).</p> <p>2. Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества; от участия в уставных капиталах других организаций – признаются в качестве прочих доходов при одновременном выполнении условий, определяемых в соответствии с пунктами 16 и 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.</p> <p>При выполнении условий признания:</p> <p>прочий доход от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, отражается в бухгалтерском учете на дату перехода</p>	<p>п.п. 15, 16, ПБУ 9/99 «Доходы организации»; п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>экономических рисков и выгод от использования имущества к покупателю (альтернативный вариант – на дату перехода права собственности);</p> <p>прочий доход в виде процентов отражается в бухгалтерском учете ежемесячно на равномерной основе.</p> <p>Поступления по договорам финансовой аренды признаются в качестве прочих доходов с учетом особенностей, предусмотренных в разделе 5.5 «Лизинг» УП.</p> <p>3. Стоимость полученных по договору дарения (безвозмездно) основных средств, подлежащих амортизации, признается в качестве прочего дохода систематически по мере начисления амортизации.</p> <p>4. Иные поступления признаются в качестве прочих доходов в следующем порядке:</p> <p>штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;</p> <p>суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, – в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;</p> <p>суммы дооценки активов (ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость) – в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;</p> <p>иные поступления – по мере образования (выявления).</p> <p>5. Порядок отражения в бухгалтерском учете некоторых видов прочих доходов раскрыт в разделах УП, посвященных способам учета отдельных видов активов и обязательств.</p>	
5.16.6 Порядок учета компенсированных затрат	<p>Под компенсированными затратами понимаются:</p> <p>а) понесенные Обществом в связи с исполнением сделок затраты, которые в соответствии с условиями договора не покрываются ценой договора и подлежат компенсации Обществу другой стороной сделки;</p> <p>понесенные Обществом затраты на коммунальные услуги по объекту, переданному в аренду, подлежащие возмещению арендатором сверх арендной платы;</p>	<p>ст.ст. 510, 1001, 1011 ГК РФ;</p> <p>п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;</p> <p>п. 2 ПБУ 10/99</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>понесенные Обществом затраты на транспортировку груза, если эти затраты в соответствии с договором возложены на другую сторону сделки;</p> <p>понесенные Обществом, выступающим в качестве агента или комиссионера, расходы на исполнение поручения, возмещаемые ему принципалом (комитентом) в соответствии с договором сверх суммы вознаграждения.</p> <p>б) понесенные Обществом потери, которые в соответствии с действующим законодательством или на основании договора подлежат компенсации Обществу другим лицом:</p> <p>потери, возникшие в результате страхового случая, покрываемые суммой страхового возмещения;</p> <p>потери и порча, выявленные при оприходовании материальных ценностей, подлежащие компенсации поставщиком или транспортной организацией;</p> <p>потери и порча материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации, подлежащие компенсации установленными виновными лицами.</p> <p>Компенсируемые затраты и потери не признаются в качестве расходов и отражаются в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности. При этом фактически полученные Обществом в счет компенсации средства не признаются в качестве доходов и относятся в уменьшение признанной дебиторской задолженности.</p>	<p>«Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.01.2000 № 94н</p>
<p>5.16.7 Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>1. В отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.</p> <p>Прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, представляются в отчете о финансовых результатах отдельно.</p> <p>Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто (без уменьшения на сумму расходов, относящихся к этим доходам).</p> <p>2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация:</p> <p>а) в отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:</p>	<p>п.п. 17 - 20 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;</p> <p>п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;</p> <p>доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;</p> <p>способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией;</p> <p>б) в составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, информация о порядке признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления.</p>	

5.17 Расходы

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.17.1 Определения	<p>Расходы – признаваемое организацией уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>Не признается расходами организации выбытие активов:</p> <p>в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);</p> <p>вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);</p> <p>по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;</p> <p>в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;</p> <p>в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей,</p>	<p>п.п. 2, 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>работ, услуг;</p> <p>в погашение кредита, займа, полученных организацией.</p>	
<p>5.17.2 Классификация расходов</p>	<p>1. Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:</p> <p>расходы по обычным видам деятельности;</p> <p>прочие расходы.</p> <p>2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные:</p> <p>с выполнением работ, оказанием услуг;</p> <p>с изготовлением и продажей продукции, в частности, объектов недвижимости, создаваемых Обществом для целей передачи приобретателям без привлечения средств по договорам участия в долевом строительстве (инвестиционным договорам);</p> <p>с приобретением и продажей товаров;</p> <p>с предоставлением Обществом своих активов за плату во временное владение и пользование по договорам аренды.</p> <p>Расходы Общества на уплату налога на имущество, земельного налога, водного налога, транспортного налога, платежей за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>3. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам, в частности, относятся:</p> <p>расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) и запасов (в том числе балансовая стоимость указанных активов);</p> <p>расходы, связанные с продажей излишних и не используемых запасов, приобретенных у других лиц (в том числе балансовая стоимость указанных запасов);</p> <p>расходы по займам и кредитам, за исключением процентов, подлежащих включению в стоимость</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>инвестиционного актива;</p> <p>расходы на услуги, оказываемые кредитными организациями;</p> <p>отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение запасов; под обесценение финансовых вложений и др.);</p> <p>штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;</p> <p>возмещение причиненных организацией убытков;</p> <p>убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;</p> <p>суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, не покрываемые резервом сомнительных долгов;</p> <p>курсовые разницы;</p> <p>перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;</p> <p>расходы, связанные с операциями по уступке прав требования помещений, вытекающих из договоров участия в долевом строительстве.</p> <p>иные расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).</p>	
5.17.3 Признание расходов в бухгалтерском учете	<p>1. Расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении всех условий, установленных пунктом 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Если при осуществлении расхода в отношении произведенной Обществом оплаты (в денежной или натуральной форме) не исполнено хотя бы одно из условий признания расходов, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность, а не расход.</p> <p>Расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место,</p>	<p>п.п. 6, 14, 16, 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).</p> <p>2. Расходы, признаваемые Обществом в процессе приобретения и использования хозяйственных ресурсов или при исполнении обязанностей, возникающих на основании действующего законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве затрат, осуществленных в определенных хозяйственных целях.</p> <p>Затраты принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты и/или величине кредиторской задолженности. Величина оплаты и/или кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.</p> <p>При оплате приобретаемых материальных иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, затраты (в том числе затраты, формирующие фактическую себестоимость приобретенных запасов и иных ценностей) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме кредиторской задолженности, определенной на дату признания расхода. При этом если договором предусмотрено начисление процентов на сумму предоставленного Обществу коммерческого кредита, начисленные проценты учитываются в общем порядке, установленном ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н и разделом 5.14 «Займы и кредиты» УП.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется в соответствии с общим принципом, установленным в разделе 4.4 «Приобретение, передача активов в обмен на неденежный актив» УП.</p> <p>3. Амортизация признается в качестве затрат исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.</p> <p>4. Особенности признания в бухгалтерском учете расходов в виде арендной платы и лизинговых</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>платежей раскрыт в разделах УП, посвященных учету данных операций.</p> <p>5. На базе признанных Обществом в бухгалтерском учете расходов по обычным видам деятельности формируются затраты на производство и продажу продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажу товаров. Правила формирования и группировки в бухгалтерском учете производственных затрат раскрыты в подразделе «Учет затрат по обычной деятельности» раздела 5.9 «Запасы», а также в разделах 5.8 «Учет затрат на создание объектов недвижимости» и 5.18 «Учет договоров, на которые распространяется действие ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», 5.19 «Особенности признания выручки и расходов по услугам заказчика-застройщика» УП.</p>	
5.17.4 Затраты, относящиеся к следующим периодам	<p>Если затраты, принятые к бухгалтерскому учету в отчетном периоде, относятся к следующим отчетным периодам (обеспечивают прямо или косвенно получение экономических выгод в одном или нескольких следующих отчетных периодах), такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.</p> <p>Если затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам, согласно нормативными правовыми актам по бухгалтерскому учету не подлежат включению в себестоимость (первоначальную стоимость) определенных видов активов (таких как основные средств, запасы, нематериальные активы и т.д.), указанные затраты принимаются к учету по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и до момента их полного списания признаются в бухгалтерском балансе в качестве актива. Порядок учета и списания расходов будущих периодов раскрыт в разделе 5.20 «Расходы будущих периодов» УП.</p>	<p>п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»</p>
5.17.5 Признание расходов в отчете о финансовых	<p>1. Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:</p> <p>с учетом связи между произведенными затратами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);</p>	<p>п.п. 9, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
результатах	<p>путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда затраты обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и затратами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;</p> <p>по расходам, признанным в бухгалтерском учете в отчетном периоде или в предыдущих отчетных периодах, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;</p> <p>когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов;</p> <p>независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.</p> <p>2. Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных в бухгалтерском учете как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.</p> <p>Административно-хозяйственные и управленческие расходы, а также расходы на продажу признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в бухгалтерском учете в качестве расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>3. Затраты по займам и кредитам признаются в качестве расходов отчетного периода в соответствии с порядком, установленным разделом 5.14 «Займы и кредиты» УП.</p> <p>4. Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров (в том числе балансовая стоимость указанных активов), признаются в отчете о финансовых результатах в порядке, установленном в разделах УП, посвященным учету соответствующих активов.</p> <p>Порядок признания некоторых видов расходов, отличных от принятых к бухгалтерскому учету затрат (курсовые разницы, отчисления в резервы по сомнительным долгам, суммы уценки финансовых вложений, суммы уценки запасов и др.), раскрыт в разделах УП, посвященных учету отдельных видов активов и обязательств.</p>	
5.17.6 Раскрытие	1. В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражаются с подразделением на:	п.п. 20 - 23 ПБУ

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
информации в отчетности	<p>себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг; расходы на продажу; общехозяйственные расходы; прочие расходы.</p> <p>Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим видам дохода.</p> <p>В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов прочих доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому выделенному виду доходов часть расходов.</p> <p>Прочие расходы Общества за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.</p> <p>2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию как минимум следующая информация:</p> <p>расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;</p> <p>изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году (порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации о расходах будущих периодов раскрыт в разделе 5.20«Расходы будущих периодов» УП);</p> <p>расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов под оценочные обязательства, оценочных резервов и др.).</p> <p>порядок признания коммерческих и управленческих расходов (в составе информации об учетной политике).</p>	10/99 «Расходы организации»

5.18. Учет договоров, на которые распространяется действие ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.18.1 Квалификация договоров, на которые распространяются требования ПБУ 2/2008	<p>1. Правила ПБУ 2/2008 распространяются только на те договоры, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.</p> <p>При этом под договором понимается юридический договор подряда (договор оказания услуг), то есть отдельная гражданско-правовая сделка, заключенная и оформленная в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ.</p> <p>При решении вопроса о необходимости применения ПБУ 2/2008 не должны рассматриваться в качестве отдельного договора:</p> <p>промежуточный этап работ по договору, которым предусмотрена поэтапная сдача работ заказчику; дополнительное соглашение к договору, которым предусматривается увеличение объемов работ.</p> <p>2. Под сроками начала и окончания договора понимаются указанные в договоре начальный и конечный сроки выполнения работ. Начальный и конечный сроки выполнения работ могут быть указаны непосредственно в тексте договора или определяться календарным планом выполнения работ, являющимся неотъемлемым приложением к договору.</p> <p>Если по согласованию между сторонами в договоре предусмотрены также сроки завершения отдельных этапов работы (промежуточные сроки), начальный и конечный сроки выполнения работ по договору определяются, как срок начала выполнения первого этапа работ и срок завершения последнего этапа работ по договору.</p>	<p>п. 1 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 116н</p>
5.18.2 Объект учета выручки, затрат и финансового результата	<p>1. Объектом бухгалтерского учета выручки, расходов и финансовых результатов является каждый исполняемый договор.</p> <p>2. Если договором предусмотрена поэтапная сдача работ заказчику, выручка, расходы и финансовый результат по каждому этапу договора определяются отдельно.</p> <p>При этом выручка и расходы по договору в целом включают в себя, соответственно, фактическую выручку и фактические расходы по завершенным этапам, принятым заказчиком на основании актов сдачи-приемки выполненных работ, а также определяемые в порядке, установленном настоящим</p>	<p>п.п. 3-6 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;</p> <p>ст.ст. 705, 741 ГК РФ.</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>разделом, выручку и расходы по этапам, не завершенным на отчетную дату.</p> <p>Финансовый результат по договору в целом складывается из финансовых результатов, выявленных по каждому из этапов, предусмотренных договором.</p> <p>3. Под отдельными этапами работ понимаются предусмотренные в договоре отдельные комплексы работ, приемка-сдача результатов по каждому из которых предполагает переход рисков, связанных с результатом работ, к заказчику и оформляется отдельным двусторонним актом.</p>	
<p>5.18.3 Затраты по договору</p>	<p>1. Учет затрат по договору ведется в соответствии с общими принципами, раскрытыми в подразделе «Учет затрат на выполнение работ (оказание услуг) раздела 5.9 «Запасы» УП, с учетом следующих особенностей.</p> <p>1. Расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора (на разработку технико-экономического обоснования, подготовку договора страхования рисков подрядных работ и т.п.), понесенные Обществом до даты его подписания, включаются в затраты по договору, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>эти расходы могут быть достоверно определены;</p> <p>в отчетном периоде, в котором возникли эти расходы, существует вероятность, что договор будет подписан в будущем.</p> <p>При выполнении перечисленных условий указанные расходы до момента подписания договора учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе запасов.</p> <p>Проверка перечисленных условий на предмет их выполнения производится на последнюю дату каждого квартала. При несоблюдении данных условий указанные расходы признаются прочими расходами того месяца, в котором они понесены. Если в каком-либо из месяцев, следующих за месяцем возникновения расходов, связанных непосредственно с подготовкой и подписанием договора, у Общества появится уверенность в том, что договор не будет заключен, указанные расходы признаются прочими расходами в соответствующем месяце.</p> <p>Расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора, не признанные прочими расходами, включаются в фактические затраты по договору в том месяце, в котором</p>	<p>п.п. 10-16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;</p> <p>п.п. 15, 16 ПБУ 5/2012 «Учет запасов».</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>договор подписан сторонами.</p> <p>2. Ожидаемые неизбежные расходы (предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по договору (например, по устранению недоделок в проектах и т.п.). Резерв на покрытие предвиденных расходов не создается.</p>	
<p>5.18.4 Признание выручки и расходов по договору</p>	<p>1. Выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.</p> <p>Выручка и расходы по договору признаются ежемесячно.</p> <p>2. Общество определяет степень завершенности (процент готовности) работ по договору (этапу) на отчетную дату (последнее число каждого месяца отчетного года) одним из следующих способов (в зависимости от того, какой способ применительно к конкретному договору является более точным):</p> <ul style="list-style-type: none"> по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору; по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. <p>Если договором предусмотрены отдельные этапы работ, степень завершенности (процент готовности) по каждому из этапов договора определяется одним и тем же способом.</p> <p>3. Если цена договора установлена методом «затраты плюс», при наличии возможности достоверного определения финансового результата исполнения договора выручка и расходы договору (этапу) на отчетную дату определяются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> расходы определяются исходя из величины фактических затрат, отраженных по дебету счета 20 «Основное производство» и отнесенных в аналитическом учете на соответствующий заказ с начала выполнения работ по договору (этапу) и по отчетную дату включительно; выручка определяется как произведение расходов по договору (этапу), определенных на отчетную дату, и процента прибыли, заложенного в цену договора. <p>4. Если договором установлена твердая цена, при наличии возможности достоверного определения финансового результата исполнения договора выручка и расходы договору (этапу) на отчетную дату</p>	<p>п.п. 17-26 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>определяются в следующем порядке.</p> <p>а) Выручка определяется как произведение процента готовности на сумму общей выручки по договору (этапу) с учетом всех отклонений, претензий, поощрительных платежей, относящихся к данному договору (этапу).</p> <p>б) При определении степени завершенности (процента готовности) работ по договору по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору: расходы по договору (этапу) определяются исходя из величины фактических затрат, отраженных по дебету счета 20 «Основное производство» и отнесенных в аналитическом учете на соответствующий заказ с начала выполнения работ по договору (этапу) и по отчетную дату включительно.</p> <p>с) При определении степени завершенности (процента готовности) работ по договору по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору расходы по договору (этапу) определяются как меньшая из двух величин:</p> <p>расчетная величина расходов по договору (этапу) на отчетную дату, рассчитываемая как произведение процента готовности и результата от сложения фактических затрат и ожидаемых расходов по договору (этапу);</p> <p>сумма затрат, отраженных по дебету счета 20 «Основное производство» и отнесенных в аналитическом учете на соответствующий заказ с начала выполнения работ по договору (этапу) и по отчетную дату включительно.</p> <p>Если расчетная величина расходов по договору (этапу) на отчетную дату меньше суммы фактических затрат, отнесенных на договор (этап) по состоянию на эту отчетную дату, фактические затраты, превышающие расчетную величину расходов по договору (этапу) на отчетную дату, рассматриваются как затраты в незавершенном производстве и признаются в бухгалтерском балансе в качестве запасов.</p> <p>5. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>возможными к возмещению.</p> <p>При этом расходы, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению, определяются в следующем порядке:</p> <p>если у Общества имеется уверенность в поступлении выручки по договору, все фактические затраты, отнесенные на договор (этап), считаются в этом отчетном периоде возможными к возмещению, если их сумма не превышает стоимость работ по цене, установленной договором.</p> <p>если у Общества отсутствует уверенность в поступлении выручки по договору, все фактические затраты, отнесенные на договор (этап), считаются в этом отчетном периоде невозможными к возмещению.</p> <p>При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка по договору и расходы по договору (этапу) признаются исходя из степени завершенности работ по договору (этапу), независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность.</p> <p>6. Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления выручки по договору, отраженной в отчете о финансовых результатах за предыдущие отчетные периоды, но еще не предъявленной к оплате заказчику на основании акта сдачи-приемки выполненных работ, то сумма, которая может быть не получена Обществом, признается расходом по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору).</p> <p>В случае, если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору признается в соответствующем отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>7. В бухгалтерском учете выручка по договору (этапу) признается в каждом отчетном периоде в сумме, определяемой как разница между определенной на отчетную дату суммой выручки по договору (этапу) в целом и суммой выручки по этому же договору (этапу), признанной в предыдущих отчетных периодах.</p> <p>Фактические затраты по договору (этапу) списываются на финансовый результат в каждом отчетном</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>периоде в сумме, определяемой как разница между определенной на отчетную дату суммой расходов по договору (этапу) в целом, и суммой фактических затрат по этому же договору (этапу), списанных на финансовый результат в предыдущих отчетных периодах.</p> <p>8. В бухгалтерском учете выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ (этапа) на отдельном субсчете «Не предъявленная к оплате начисленная выручка», открытом к счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».</p> <p>На указанном субсчете аналитический учет не предъявленной заказчику начисленной выручки организуется в следующих разрезах:</p> <p>по контрагентам (субконто «Контрагенты»);</p> <p>по исполняемым договорам (субконто «Договоры»).</p> <p>При исполнении договоров строительного подряда в случае, если в соответствии с договором организация может в ходе исполнения договора выставлять заказчику промежуточные счета на оплату выполненных работ (формы КС-2 и КС-3), начисленная выручка по предъявленным к оплате работам списывается с кредита счета 46 на дебиторскую задолженность по мере выставления промежуточных счетов заказчику.</p> <p>Не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность в момент подписания сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ по договору (этапу).</p>	
5.18.5 Раскрытие информации в отчетности	<p>1. Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается в бухгалтерском балансе Общества:</p> <p>в качестве актива – не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная);</p> <p>в качестве обязательства – задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная).</p> <p>Данная разница рассчитывается отдельно по каждому договору. Если договором предусмотрена поэтапная сдача работ заказчику, данная разница рассчитывается по договору в целом.</p>	<p>п.п. 27-29 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>Показатель не предъявленной к оплате начисленной выручки раскрывается в составе оборотных активов либо по отдельной статье, либо в составе статьи «Прочие оборотные активы» в зависимости от его существенности.</p> <p>Показатель задолженности перед заказчиками раскрывается в составе краткосрочных обязательств либо по отдельной статье, либо в составе статьи «Прочие краткосрочные обязательства» в зависимости от его существенности.</p> <p>2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация:</p> <p>1) по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде, как завершенным, так и незавершенным на отчетную дату:</p> <p>сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору. Если договором предусмотрена поэтапная сдача работ заказчику, сумма признанной в отчетном периоде выручки раскрывается для каждого из этапов договора, выручка по которым признавалась в отчетном периоде, и по договору в целом.</p> <p>способ определения признанной в отчетном периоде выручки по договору («по мере готовности» или «по сумме расходов, которые в данном отчетном периоде считаются возможными к возмещению»). Если договором предусмотрена поэтапная сдача работ заказчику, способ определения признанной в отчетном периоде выручки раскрывается для каждого из этапов договора, выручка по которым признавалась в отчетном периоде.</p> <p>2) по каждому договору, не завершенному на отчетную дату (если договором предусмотрена поэтапная сдача работ заказчику, информация раскрывается по договору в целом):</p> <p>общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;</p> <p>сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату;</p> <p>сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату.</p>	

5.19 Особенности признания выручки и расходов по услугам заказчика-застройщика

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.19.1 Объект учета выручки и затрат при оказании услуг заказчика-застройщика	<p>1. При оказании услуг заказчика-застройщика (далее УЗЗ) по объекту недвижимости, в отношении которого заключены договоры участия в долевом строительстве (далее ДДУ) или инвестиционные договоры (далее ИД), объектом бухгалтерского учета выручки и затрат является:</p> <p>совокупность ДДУ, заключенных в отношении помещений в определенном создаваемом объекте недвижимости (многоквартирном доме);</p> <p>совокупность ИД, заключенных в отношении частей определенного создаваемого объекта недвижимости производственного (коммерческого) назначения.</p> <p>2. В целях настоящего раздела части объекта недвижимости производственного (коммерческого) назначения, в отношении которых заключены инвестиционные договоры, в дальнейшем именуются «помещения».</p> <p>В целях настоящего раздела выручка от оказания услуги заказчика-застройщика по совокупности ДДУ (ИД), заключенных в отношении определенного создаваемого объекта недвижимости, и соответствующие затраты именуются в дальнейшем как:</p> <p>выручка от оказания УЗЗ по объекту недвижимости и</p> <p>затраты на оказание УЗЗ по объекту недвижимости.</p>	<p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н</p>
5.19.2 Признание выручки от оказания УЗЗ по объекту недвижимости	<p>1. Выручка от оказания УЗЗ по объекту недвижимости признается на отчетную дату способом «по мере готовности», если финансовый результат от оказания УЗЗ по данному объекту недвижимости на отчетную дату может быть достоверно определен.</p> <p>В целях признания выручки от оказания УЗЗ по объекту недвижимости способом «по мере готовности» под отчетной датой понимается последняя дата каждого месяца отчетного года.</p> <p>Финансовый результат от оказания УЗЗ по объекту недвижимости на отчетную дату может быть достоверно определен, если в отношении соответствующего объекта недвижимости одновременно выполняются следующие условия на отчетную дату:</p> <p>имеются заключенные ДДУ (ИД) в отношении помещений в создаваемом объекте недвижимости;</p> <p>существует уверенность в получении Обществом экономической выгоды, связанной с ДДУ (ИД),</p>	<p>п.п. 12, 13, 14 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;</p> <p>п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>заключенными на отчетную дату в отношении помещений в создаваемом объекте недвижимости; величина общей выручки от оказания УЗЗ по объекту недвижимости может быть определена; степень завершенности УЗЗ по объекту недвижимости может быть определена; сумма фактических затрат на оказание УЗЗ по объекту недвижимости может быть определена.</p> <p>2. В случае, когда достоверное определение финансового результата от оказания УЗЗ по объекту недвижимости в какой-то отчетный период невозможно (например, на начальном этапе строительства объекта, когда заключено небольшое количество ДДУ, средняя цена которых ниже планируемой средней цены всех ДДУ, предполагаемых по данному объекту), выручка от оказания УЗЗ по объекту недвижимости признается в величине, равной сумме понесенных затрат на оказание УЗЗ по данному объекту, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.</p> <p>3. Понесенные затраты на оказание УЗЗ по объекту недвижимости, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.</p>	<p>Минфина России от 06.05.1999 № 33н; п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; п.п. 17-24 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 116н</p>
5.19.3 Определение величины общей выручки от оказания УЗЗ по объекту недвижимости	<p>1. Величина общей выручки от оказания УЗЗ по объекту недвижимости определяется как положительная разница между: суммарной плановой ценой ДДУ (ИД) в отношении всех помещений в объекте недвижимости и расчетной плановой величиной совокупных затрат, обусловленных технологией строительства (отражаемых непосредственно по дебету субсчета 08.03 «Строительство основных средств», по данному объекту недвижимости.</p> <p>Если рассчитанная на определенную отчетную дату разница между указанными выше величинами равна нулю или отрицательна, величина общей выручки от оказания УЗЗ по объекту недвижимости на эту отчетную дату признается равной нулю.</p> <p>Виды затрат, обусловленных технологией строительства, определены в разделе 5.8 «Учет затрат на создание объекта недвижимости» УП.</p>	<p>п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации»; п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>2. В ходе строительства объекта недвижимости величина общей выручки на оказание УЗЗ по объекту может изменяться в связи:</p> <p>с изменением расчетной плановой цены ДДУ (ИД) в отношении помещений в строящемся объекте;</p> <p>с изменением расчетной величины совокупных затрат, обусловленных технологией строительства, по данному объекту недвижимости.</p>	
<p>5.19.4 Определение ежемесячной суммы затрат на оказание УЗЗ по объекту недвижимости</p>	<p>Фактические затраты на оказание УЗЗ по объекту недвижимости (отражаемые непосредственно по дебету субсчета 20.01 «Основное производство» и отнесенные на данный объект недвижимости); определяются ежемесячно, начиная с месяца, в котором заключен первый договор участия в долевом строительстве (первый инвестиционный договор) в отношении помещений в данном объекте</p> <p>Виды затрат на содержание службы заказчика-застройщика определены в разделе 5.8 «Учет затрат на создание объекта недвижимости» УП.</p>	<p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»</p>
<p>5.19.5 Определение степени завершенности услуги заказчика- застройщика по объекту недвижимости</p>	<p>Степень завершенности УЗЗ по объекту недвижимости на отчетную дату устанавливается исходя из доли фактически понесенных на отчетную дату расходов на оказание УЗЗ в расчетной величине общих расходов на оказание УЗЗ по объекту недвижимости.</p> <p>Расчетная величина общих расходов по объекту недвижимости исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ.</p>	<p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»</p>
<p>5.19.6 Определение суммы выручки от оказания УЗЗ и суммы расходов на оказание УЗЗ по объекту</p>	<p>1. Сумма выручки от оказания УЗЗ по объекту недвижимости на отчетную дату рассчитывается исходя из:</p> <p>величины общей выручки от оказания УЗЗ по данному объекту определенной на отчетную дату в порядке, установленном в подразделе 5.19.3 настоящего раздела, и</p> <p>степени завершенности УЗЗ по данному объекту недвижимости, определенной на отчетную дату.</p> <p>2. Величина расходов на оказание УЗЗ по объекту недвижимости на отчетную дату определяется</p>	<p>п.п. 12, 13, 14 ПБУ 9/99 «Доходы организации»; п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
недвижимости на отчетную дату	<p>исходя из допущения, что все фактические затраты на оказание УЗЗ, понесенные, начиная с месяца, в котором был заключен первый ДДУ (ИД) в отношении помещений в данном объекте недвижимости, и по отчетную дату, представляют собой затраты, необходимые для достижения степени завершенности услуги, определенной на эту отчетную дату.</p> <p>Исходя из данного допущения, величина расходов на оказание УЗЗ по объекту недвижимости на отчетную дату рассчитывается как результат от сложения ежемесячных сумм фактических затрат на оказание УЗЗ по данному объекту, определенных в порядке, установленном в подразделе 5.19.4 настоящего раздела. При этом учитываются все месяцы, начиная с месяца, в котором был заключен первый ДДУ (ИД), в отношении помещений в данном объекте недвижимости, вплоть до месяца, на который приходится отчетная дата.</p>	п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
5.19.7 Отражение выручки от оказания УЗЗ в бухгалтерском учете; списание затрат на оказание УЗЗ в себестоимость продаж	<p>В бухгалтерском учете выручка от оказания УЗЗ по объекту недвижимости признается в каждом отчетном периоде в сумме, определяемой как положительная разница между суммой выручки от оказания УЗЗ по объекту недвижимости на отчетную дату и суммой выручки от оказания УЗЗ по этому же объекту недвижимости, признанной в предыдущих отчетных периодах.</p> <p>Если сумма выручки от оказания УЗЗ по объекту недвижимости на дату составления квартальной или годовой бухгалтерской отчетности, меньше суммы выручки по данному объекту, отраженной в отчете о финансовых результатах за предыдущие отчетные периоды, выявленная разница признается расходом по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной в отчете о финансовых результатах выручки от оказания УЗЗ по данному объекту).</p> <p>2. Сумма фактических затрат на оказание УЗЗ по объекту недвижимости, понесенных в текущем месяце, определенная в порядке, установленном в подразделе 5.19.4 настоящего раздела, в конце каждого месяца полностью списывается в себестоимость продаж.</p> <p>3. В бухгалтерском учете выручка от оказания УЗЗ по объекту недвижимости, признанная способом «по мере готовности», учитывается на отдельном субсчете 46.01 «Выручка от оказания УЗЗ, признанная по мере готовности». Аналитический учет на данном субсчете организуется в разрезе объектов недвижимости, в отношении которых оказываются услуги заказчика-застройщика.</p> <p>По мере передачи помещений в построенном объекте недвижимости дольщикам (инвесторам) сумма</p>	<p>п.п. 12, 13, 14 ПБУ 9/99 «Доходы организации»; п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»; п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;</p> <p>п.п. 25, 26 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>экономии (перерасхода), выявляемая на субсчете 86.03 «Целевое финансирование по ДДУ» (76.09.2 «Расчеты с инвесторами»), относится с указанных субсчетов на субсчет 46.01.</p> <p>В момент, когда помещения в построенном объекте недвижимости переданы всем дольщикам (инвесторам) на основании передаточных актов, субсчет 46.01 закрывается в следующем порядке:</p> <p>величина превышения суммы итоговой экономии, выявленной по объекту в целом, над суммой признанной по данному объекту выручки (соответствует кредитовому сальдо на субсчете 46.01) - признается в качестве выручки от оказания УЗЗ и относится с дебета субсчета 46.01 в кредит субсчета 90.01 «Выручка»;</p> <p>величина превышения суммы признанной по объекту выручки над суммой итоговой экономии, выявленной по объекту в целом (соответствует дебетовому сальдо на субсчете 46.01) - признается в качестве расхода по обычным видам деятельности и относится с кредита субсчета 46.01 в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж».</p>	
5.19.8 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	<p>1. Величина признанной по мере готовности выручки от оказания УЗЗ, числящаяся на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», отражается в бухгалтерском балансе в качестве актива – не предъявленная к оплате начисленная выручка.</p> <p>2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация:</p> <p>сумма признанной в отчетном периоде выручки от оказания УЗЗ по каждому объекту недвижимости;</p> <p>способ определения признанной в отчетном периоде выручки от оказания УЗЗ по каждому объекту недвижимости («по мере готовности» или «по сумме расходов, которые в данном отчетном периоде считаются возможными к возмещению»).</p>	<p>п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;</p> <p>п.п. 27 - 29 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»</p>

5.20 Расходы будущих периодов

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
5.20.1 Квалификация РБП	<p>Если затраты, осуществленные Обществом в отчетном периоде, обуславливают прямо или косвенно получение доходов в нескольких будущих отчетных периодах (то есть относятся к будущим отчетным периодам), такие затраты признаются расходами будущих периодов и отражаются в бухгалтерском балансе в качестве актива.</p> <p>Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».</p> <p>Затраты, признанные в бухгалтерском учете в качестве расходов будущих периодов, списываются со счета 97 в течение периода, к которому они относятся, и в зависимости от их вида и функционального назначения включаются при списании в стоимость соответствующего актива или в состав расходов отчетного периода.</p>	<p>п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;</p> <p>п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.</p>
5.20.2 Основные группы РБП	<p>В качестве расходов будущих периодов Обществом учитываются, в частности, следующие затраты:</p> <p>затраты на приобретение разрешительных документов на осуществление деятельности или эксплуатацию объектов (разрешения, лицензии, сертификаты, аккредитации и другие аналогичные документы);</p> <p>платежи за предоставленное Обществу право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;</p> <p>затраты на приобретение Обществом неисключительных прав на программные продукты;</p>	<p>п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»;</p> <p>п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 №</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>затраты на вознаграждение работникам, производимые в отчетном периоде в счет будущих отчетных периодов. К таким затратам могут относиться:</p> <p>сумма страховой премии по договорам личного страхования в пользу работников Общества или членов их семей, заключенным на срок свыше одного месяца, уплачиваемой разовым платежом или в рассрочку (если при уплате в рассрочку расчетный период превышает один месяц);</p> <p>сумма пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества, заключенным на срок свыше одного месяца, уплачиваемых разовым платежом или в рассрочку (если при уплате в рассрочку расчетный период превышает один месяц);</p> <p>затраты на работы сезонного характера по подготовке производства;</p> <p>затраты, понесенные в связи с предстоящим работами по договорам строительного подряда;</p> <p>иные затраты, соответствующие критерию их признания в качестве расходов будущих периодов.</p>	<p>153н; п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;</p> <p>п.16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 116н</p>
<p>5.20.3 Не относятся к РБП</p>	<p>1. Не относятся к расходам будущих периодов, в частности, следующие выплаты:</p> <p>суммы страховой премии (или ее части), уплаченные Обществом по договорам имущественного страхования за периоды, следующие за месяцем осуществления оплаты;</p> <p>средства, перечисленные за подписку на периодические издания;</p> <p>суммы отпускных, выплаченные в отчетном периоде по отпускам, переходящим на следующий отчетный период.</p> <p>2. Суммы страховой премии (или ее части), уплаченные Обществом по договорам имущественного страхования за периоды, следующие за месяцем осуществления платежа, а также суммы, перечисленные в счет подписки на периодические издания, квалифицируются и отражаются в бухгалтерском балансе как предварительная оплата услуг.</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>Указанные суммы признаются расходом Общества по мере потребления услуг, то есть:</p> <p>в отношении услуг по имущественному страхованию – равномерно по мере истечения периода страхования;</p> <p>в отношении услуг по подписке на периодические издания – равномерно по мере получения очередного номера периодического издания.</p> <p>Для учета данных сумм в бухгалтерском учете используется счет 97 «Расходы будущих периодов» (с выделением на отдельном субсчете).</p>	
5.20.4 Единица учета РБП	<p>В аналитическом учете расходы будущих периодов учитываются в разрезе групп РБП, внутри каждой группы – по каждому объекту РБП.</p> <p>Под объектом РБП понимается совокупность затрат, понесенных для достижения идентифицируемого результата, который обеспечит (прямо или косвенно) получение Обществом экономических выгод в будущих отчетных периодах.</p> <p>В зависимости от вида затрат, признаваемых в качестве расходов будущих периодов, отдельным объектом РБП является:</p> <p>применительно к затратам на приобретение разрешительных документов на осуществление деятельности или эксплуатацию объектов (разрешения, лицензии, сертификаты, аккредитации и другие аналогичные документы) – совокупность затрат на приобретение отдельного разрешительного документа;</p> <p>применительно к затратам в виде фиксированного разового платежа за предоставленное Обществу право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации – платеж по отдельному договору;</p> <p>применительно к затратам на приобретение неисключительных прав на программные продукты – отдельный программный продукт;</p> <p>применительно к затратам в виде страховой премии по договорам личного страхования,</p>	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>уплачиваемой разовым платежом или в рассрочку (если при уплате в рассрочку оплачиваемый страховой период превышает один месяц):</p> <p>при уплате страховой премии разовым платежом – разовый платеж по отдельному договору страхования,</p> <p>при уплате страховой премии в рассрочку – каждый платеж по отдельному договору страхования;</p> <p>применительно к затратам в виде пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества, уплачиваемых разовым платежом или в рассрочку (если при уплате в рассрочку расчетный период превышает один месяц):</p> <p>при уплате пенсионных взносов разовым платежом – разовый платеж по отдельному пенсионному договору,</p> <p>при уплате пенсионных взносов в рассрочку – каждый платеж по отдельному пенсионному договору;</p> <p>применительно к затратам на работы сезонного характера по подготовке производства – совокупность затрат на завершённые работы;</p> <p>применительно к затратам, понесенным в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда – совокупность осуществленных затрат, относящихся к конкретному договору строительного подряда.</p> <p>2. Бухгалтерский учет объектов РБП ведется с подразделением на долгосрочные и краткосрочные.</p> <p>В составе долгосрочных отражаются объекты РБП, погашение стоимости которых предполагается в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все иные объекты РБП относятся к краткосрочным.</p> <p>Долгосрочные объекты РБП, отражаемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», классифицируются таковыми в момент завершения формирования их стоимости и не подлежат включению в состав краткосрочных объектов впоследствии, когда до окончания срока их погашения остается менее 12 месяцев.</p>	
5.20.5 Аналитические	При организации аналитического учета каждому объекту РБП присваиваются следующие аналитические признаки:	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
признаки	наименование и реквизиты объекта РБП; даты начала и окончания списания стоимости объекта РБП; способ списания стоимости объекта РБП.	
5.20.6 Формирование стоимости объектов РБП	<p>Стоимость объекта РБП формируется в соответствии с общим принципом формирования стоимости актива при принятии его к бухгалтерскому учету.</p> <p>В стоимость объекта РБП включаются все затраты, непосредственно связанные с достижением определенного идентифицируемого результата.</p> <p>Не включаются в стоимость объекта РБП общехозяйственные расходы, а также расходы на продажу.</p> <p>Включение затрат в стоимость объекта РБП прекращается с момента достижения Обществом соответствующего результата:</p> <ul style="list-style-type: none"> с момента получения разрешительного документа на осуществление деятельности или эксплуатацию объектов; с момента предоставления Обществу права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации; с момента получения неисключительных прав на программный продукт; с момента уплаты разового платежа или очередного платежа по договору личного страхования или пенсионному договору; с момента документального подтверждения того, что комплекс работ сезонного характера по подготовке производства завершен. 	<p>п. 9.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997);</p> <p>п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации</p>
5.20.7 Период списания	Списание расходов будущих периодов производится в течение периода, к которому относятся данные расходы. Период списания расходов будущих периодов определяется для каждого объекта РБП в	п. 65 Положения по ведению

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
объектов РБП	<p>момент, когда стоимость объекта РБП полностью сформирована.</p> <p>Период списания стоимости объекта РБП определяется исходя из предполагаемого срока, в течение которого данный объект будет обеспечивать (прямо или косвенно) получение Обществом экономических выгод.</p> <p>С учетом данного принципа:</p> <p>затраты на приобретение разрешительного документа на осуществление деятельности или эксплуатацию объектов (разрешения, лицензии, сертификаты, аккредитации и другие аналогичные документы) списываются в течение срока действия разрешительного документа;</p> <p>фиксированный разовый платеж за предоставленное Обществу право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, списывается в течение срока действия договора;</p> <p>затраты в виде разового платежа по договору личного страхования или пенсионному договору списываются в течение срока действия соответствующего договора;</p> <p>затраты в виде очередного платежа по договору личного страхования или пенсионному договору (при уплате страховой премии или пенсионный взносов в рассрочку) списываются в течение расчетного периода, оплаченного данным платежом.</p> <p>Период списания затрат на работы сезонного характера определяется компетентными службами Общества исходя из периода, в течение которого результат этих работ обеспечивает нормальный ход производственного процесса.</p> <p>Период списания стоимости неисключительных прав на программные продукты определяется компетентными службами Общества исходя из предполагаемого срока использования Обществом соответствующего программного продукта.</p>	бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
5.20.8 Порядок списания объектов РБП	<p>Способ списания расходов будущих периодов определяется для каждого объекта РБП в момент, когда стоимость объекта РБП полностью сформирована.</p> <p>Стоимость следующих видов объектов РБП списывается равномерно в течение периода списания:</p> <p>затраты на приобретение разрешительного документа на осуществление деятельности или</p>	п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>эксплуатацию объектов (разрешения, лицензии, сертификаты, аккредитации и другие аналогичные документы);</p> <p>затраты в виде разового платежа или очередного платежа (при уплате страховой премии или пенсионный взносов в рассрочку) по договору личного страхования или пенсионному договору;</p> <p>сумма разового фиксированного платежа за право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;</p> <p>стоимость неисключительных прав на программные продукты.</p> <p>В отношении иных видов расходов будущих периодов Общество самостоятельно определяет способ списания объекта РБП (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) и утверждает его в локальной учетной политике.</p> <p>При этом определение способа списания производится исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования данного объекта. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования объекта РБП не является надежным, списание стоимости объекта РБП производится равномерно в течение установленного периода списания.</p>	<p>отчетности в Российской Федерации</p>
<p>5.20.9 Выбытие объектов РБП</p>	<p>В том отчетном периоде, в котором стало очевидным, что определенный объект РБП больше не обеспечивает получение Обществом экономических выгод в будущих отчетных периодах, в бухгалтерском учете отражается выбытие данного объекта.</p> <p>Выбытие объекта РБП может иметь место в случаях:</p> <p>прекращения вида деятельности, на осуществление которого получен разрешительный документ;</p> <p>принятия решения о прекращении использования программного продукта до истечения изначально установленного срока его использования;</p> <p>в иных случаях.</p> <p>Выбытие объекта РБП отражается в бухгалтерском учете на основании письменного распоряжения руководителя Общества.</p> <p>При выбытии объекта РБП его стоимость, не списанная в предыдущие отчетные периоды, относится в</p>	<p>п. 8.6.3 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	состав прочих расходов отчетного периода.	профессиональных бухгалтеров 29.12.1997); п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
5.20 10 Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерском балансе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объекты РБП, квалифицированные при принятии к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочных, отражаются в составе группы статей «Прочие внеоборотные активы»; • объекты РБП, квалифицированные при принятии к бухгалтерскому учету в качестве краткосрочных, отражаются в составе группы статей «Прочие оборотные активы». <p>В случае, когда с точки зрения представления показателей в бухгалтерской отчетности показатель объекта РБП или группы однородных объектов РБП является существенным, такой показатель отражается в бухгалтерском балансе по отдельной статье в составе внеоборотных или оборотных активов.</p>	<p>п.п. 11, 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;</p> <p>п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации</p>

5.21 Представление информации о связанных сторонах

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
<p>Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в отчетности</p>	<p>Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:</p> <ul style="list-style-type: none"> основного (материнского) хозяйственного общества; дочерних хозяйственных обществ; преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ; зависимых хозяйственных обществ; участников совместной деятельности; основного управленческого персонала Общества; другие связанные стороны. <p>Перечень связанных сторон, относящихся к каждой группе, устанавливается Обществом исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.</p>	<p>п.п. 9, 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н</p>
<p>Информация, раскрываемая в отчетности</p>	<p>Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество по каждой связанной стороне раскрывает следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> характер отношений (с точки зрения квалификации юридического или физического лица как связанной стороны); виды операций; объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям; условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других 	<p>п.п. 5, 10, 13 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>долгов, нереальных для взыскания.</p> <p>Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.</p> <p>В случае, если Общество и юридическое (физическое) лицо контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними раскрывается вне зависимости от наличия в отчетном периоде операций между ними.</p>	
Информация, раскрываемая в отношении основного управленческого персонала	<p>В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает следующую информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:</p> <p>1) краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);</p> <p>2) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:</p> <p>вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);</p> <p>вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;</p> <p>иные долгосрочные вознаграждения.</p>	<p>п. 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;</p> <p>п. 5 Информации Минфина РФ «О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
		обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава» от 01.01.2010 № ПЗ-6/2010.
Аналитический учет	Аналитический учет различных видов активов и обязательств, доходов и расходов организовывается Обществом таким образом, чтобы обеспечить получение данных в разрезах, необходимых для раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах.	п. 15 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

5.22 События после отчетной даты

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
Корректирующие события после	<i>Корректирующими событиями после отчетной даты</i> признаются события, подтверждающие факты, существующие по состоянию на отчетную дату.	п.п. 8, 9 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв.

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
отчетной даты	<p>События, признаваемые корректирующими, оцениваются Обществом в денежном выражении на основании обоснованного расчета, подтвержденного соответствующими данными.</p> <p>К корректирующим событиям после отчетной даты относятся:</p> <p>банкротство крупного должника фирмы, если по состоянию на отчетную дату в отношении дебитора осуществлялась процедура банкротства;</p> <p>снижение стоимости активов (материалов, товаров, финансовых вложений) Общества;</p> <p>изменение суммы страхового возмещения, на которое Общество имеет право;</p> <p>обнаружение существенных ошибок в бухгалтерском учете, приводящих к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период и т.д.</p> <p>События после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете:</p> <p>на отчетную дату в составе прочих доходов или расходов Общества путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах;</p> <p>на дату фактического совершения события путем формирования сторнировочной записи на сумму отраженного на отчетную дату события после отчетной даты и отражения совершившегося факта хозяйственной деятельности Общества.</p>	<p>приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н;</p> <p>п. 1 Приложения к ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»</p>
Некорректирующие события после отчетной даты	<p>Некорректирующими событиями после отчетной даты признаются события, подтверждающие различного рода факты, возникшие после отчетной даты.</p> <p>К событиям, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату; • принятие решения о реорганизации организации; • крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений; • пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации; 	<p>п.10 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;</p> <p>п. 2 Приложения к ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<ul style="list-style-type: none"> • существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты; • непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты и т.д. <p>Некорректирующие события после отчетной даты подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.</p> <p>В отчетном периоде некорректирующие события после отчетной даты в бухгалтерском учете не отражаются.</p> <p>В составе некорректирующих событий после отчетной даты подлежат раскрытию годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы Общества за отчетный год.</p>	
Раскрытие информации в отчетности	<p>В пояснениях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация о существенных событиях после отчетной даты, возникших в деятельности Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • краткое описание свершившегося факта хозяйственной деятельности; • характер произошедшего события (положительный или отрицательный); • оценка последствий произошедшего события в денежном выражении. 	п. 11 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

5.23 Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
Организация учета налоговых разниц	<p>Формирование в бухгалтерском учете информации о постоянных и временных налоговых разницах осуществляется в специальных регистрах учета налоговых разниц в системном бухгалтерском учете с использованием функционала «1С: Предприятие».</p> <p>В бухгалтерском учете постоянные и временные разницы отражаются обособленно.</p> <p>В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.</p>	п. 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
Способ определения величины текущего налога на прибыль	<p>1. Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • постоянного налогового обязательства (актива); • увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. <p>При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой <u>декларации</u> по налогу на прибыль.</p> <p>2. Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не учитывается при определении величины текущего налога на прибыль и отражается по отдельной статье <u>отчета</u> о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).</p> <p>3. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете к счету по учету прибылей и убытков.</p> <p>Постоянные налоговые обязательства (активы) учитываются в бухгалтерском учете на обособленном субсчете к счету по учету прибылей и убытков.</p> <p>4. Признанные отложенные налоговые активы отражаются по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Погашение ранее признанных отложенных налоговых активов отражается по кредиту счета 09 в корреспонденции с дебетом счета 68. Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница.</p> <p>Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>5. Признанные отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».</p>	<p>п.п. 14, 15, 20 - 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.01.2000 № 94н.</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>Погашение ранее признанных отложенных налоговых обязательств отражается по дебету счета 77 в корреспонденции с кредитом счета 68. Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница.</p> <p>Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива, по которому оно было начислено, списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p>	
<p>Порядок учета признания отложенных налоговых активов и обязательств при исправлении ошибок</p>	<p><i>Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после подписания бухгалтерской отчетности за этот год</i></p> <p>В бухгалтерском учете ошибка 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 (пункт 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок», утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).</p> <p>Если ранее признанные отложенные налоговые активы и обязательства в результате выявленной ошибки оказались искажены, они корректируются текущем отчетном периоде записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».</p> <p>Если выявленная ошибка привела к искажению налоговой базы по налогу на прибыль, то в соответствии со статьей 54 НК РФ в зависимости от возможности установления периода совершения ошибки корректируется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налоговая база за период совершения ошибки – если период совершения ошибки может быть установлен; • налоговая база за период обнаружения ошибки – если период совершения ошибки не может быть установлен. <p>Если период совершения ошибки может быть установлен, в налоговом учете по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период, в котором обнаружена ошибка, доходы и/или расходы в связи с исправлением ошибки не отражаются.</p>	<p>п.п. 9, 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок», утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;</p> <p>ст. 54 НК РФ.</p>

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>В бухгалтерском учете в результате исправительных записей возникают доходы и/или расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) за текущий период.</p> <p>В связи с этим в периоде обнаружения ошибки возникает дополнительная постоянная разница, обусловленная исправлением ошибки, которая влечет признание в бухгалтерском учете постоянного налогового обязательства (актива).</p> <p>Если период совершения ошибки не может быть установлен, в налоговом учете по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период, в котором обнаружена ошибка, отражаются внереализационные доходы и/или расходы в связи с исправлением этой ошибки.</p> <p>В бухгалтерском учете в результате исправительных записей возникают аналогичные доходы и/или расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) за текущий период.</p> <p>В связи с этим дополнительные налоговые разницы в связи с исправлением ошибки не возникают и налоговые активы (обязательства) не признаются.</p> <p><i>Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам (участникам) общества</i></p> <p>В бухгалтерском учете ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (пункт 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок»).</p> <p>Если ранее признанные отложенные налоговые активы и обязательства в результате выявленной ошибки оказались искажены, они корректируются в текущем отчетном периоде записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».</p> <p>Если выявленная ошибка привела к искажению налоговой базы по налогу на прибыль, то в соответствии со статьей 54 НК РФ в зависимости от возможности установления периода совершения ошибки корректируется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налоговая база за период совершения ошибки – если период совершения ошибки может быть 	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>установлен;</p> <ul style="list-style-type: none"> налоговая база за период обнаружения ошибки – если период совершения ошибки не может быть установлен. <p>Если период совершения ошибки может быть установлен, в налоговом учете по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период, в котором обнаружена ошибка, доходы и/или расходы в связи и исправлением ошибки не отражаются.</p> <p>Так как при исправлении ошибки в бухгалтерском учете корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), доходы и/или расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) за текущий период, в результате исправительных записей не возникают.</p> <p>В связи с этим дополнительные налоговые разницы в связи с исправлением ошибки не возникают и налоговые активы (обязательства) не признаются.</p> <p>Если период совершения ошибки не может быть установлен, в налоговом учете по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период, в котором обнаружена ошибка, отражаются внереализационные доходы и/или расходы в связи с исправлением этой ошибки.</p> <p>В бухгалтерском учете аналогичные доходы и/или расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) за текущий период, в результате исправительных записей не возникают, так как при исправлении ошибки в бухгалтерском учете корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).</p> <p>В связи с этим в периоде обнаружения ошибки возникает дополнительная постоянная разница, обусловленная исправлением ошибки, которая влечет признание в бухгалтерском учете постоянного налогового обязательства (актива).</p>	
Раскрытие информации в отчетности	<p>1. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по одноименным статьям соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.</p> <p>Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в</p>	п.п. 19, 23 - 25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.</p> <p>2. В отчете о финансовых результатах отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • текущий налог на прибыль; • постоянные налоговые обязательства (активы); • изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, отражаются в <u>отчете</u> о финансовых результатах; • сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды (после статьи текущего налога на прибыль); • сумма списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и обязательств в связи с выбытием активов (обязательств), в оценке которых возникла соответствующая временная разница (после статьи текущего налога на прибыль). <p>3. При наличии постоянных налоговых обязательств (активов), изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к <u>бухгалтерскому балансу</u> и <u>отчету</u> о финансовых результатах раскрываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; • постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль; • постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода; • суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства; • причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным 	

Элемент учетной политики	Выбранный способ учета	Ссылки на нормативные документы и примечания
	<p>периодом;</p> <ul style="list-style-type: none"> суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства. 	