



**МОС ЭЛЕКТРОНПРОЕКТ**

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
**Мосэлектронпроект  
(АО МосЭП)**

УТВЕРЖДЕНО  
приказом АО «МосЭП»  
от 25.12.2017 № 68

**Учетная политика  
для целей бухгалтерского учета  
АО «Мосэлектронпроект» на 2018 год**

## **Оглавление**

Вводная часть .....	3
Раздел 1. Организационно – технический .....	6
Раздел 2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.....	10
2.1. Учет материально-производственных запасов, специальной одежды и средств индивидуальной защиты. ....	10
2.2. Учет основных средств.....	15
2.3. Учет нематериальных активов. ....	19
2.4. Учет операций с ценными бумагами, учет финансовых вложений. ....	21
2.5. Учет себестоимости выполненных работ и незавершенного производства.....	28
2.6. Учет кредитов и займов, учет валютных операций.....	29
2.7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.....	31
2.8. Учет расходов будущих периодов. ....	40
2.9. Учет налога на добавленную стоимость.....	41
2.10. Способы ведения бухгалтерского учета для целей налогообложения. ....	41
2.11. Учет труда и заработной платы.....	42
2.12. Оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков работников.....	42
2.13. Учет расходов на выполнение федеральных целевых программ. ....	45
2.14. Учет финансовых результатов.....	45
2.15. Формирование резервного капитала.....	45

## **Вводная часть**

Под учетной политикой АО «Мосэлектронпроект» (далее Общество) понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Учетная политика Общества должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение, в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины Общества (требование рациональности).

Принципы, на которых строится учетная политика Общества:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени

поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики предприятия.

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия, являются следующие:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с изменениями и дополнениями);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями);

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 09 июня 2001 № 44н (с изменениями и дополнениями);

Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», в редакции Минфина РФ от 23.04.2002 № 33н (с изменениями и дополнениями);

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, в редакции приказа Минфина РФ от 18.05.2002 № 45н (с изменениями и дополнениями);

ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с изменениями и дополнениями);

ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (с изменениями и дополнениями);

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н;

ПБУ 13/2000 «Учет государственной пошлины», утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;

ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (с изменениями и дополнениями);

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (с изменениями и дополнениями);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденной приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н (с изменениями и дополнениями);

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (с изменениями и дополнениями);

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ 25.11.1998 № 56н (с изменениями и дополнениями);

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями и дополнениями);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями);

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращенной деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (с изменениями и дополнениями);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (с изменениями и дополнениями);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями);

ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н.

ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденное приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н;

Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (с изменениями и дополнениями);

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н;

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;

Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 № 105;

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая), с изменениями и дополнениями.

Федеральный Закон «Об Акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ, с изменениями и дополнениями.

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

В соответствии с Законом Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

## **Раздел 1. Организационно – технический**

1.1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением Общества (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером (ч.3 ст.7 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

1.2. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также формы, разработанные организацией (Приложение 3). В соответствии с ч.1 ст.9 Федерального Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным доку-

ментом (обязательные реквизиты п.2 ст.9 федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ). Иные реквизиты могут заполняться по необходимости.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (п. 7 ст. 9 федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ).

Право подписи первичных учетных документов предоставляется доверенным должностным лицам на основании доверенности, выданной генеральным директором от имени Общества.

Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета ведется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русском языке.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе для ведения бухгалтерского учета 1С «Бухгалтерия» 8.3.

В соответствии со статьей 10 Закона о бухгалтерском учете регистры учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

наименование регистра;

наименование экономического субъекта, составившего регистр;

дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (п.4 ст. 10 федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ).

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (п.8 ст. 10 федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ).

Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность отражения операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Согласно п.15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации первичные учетные документы оформляются и передаются в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота (Приложение № 2), а также согласно требованию положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете (приказ от 27 декабря 2002 № 49).

Первичные документы подлежат обязательной проверке по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов), по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичные документы, поступившие в бухгалтерию после отчетной даты, принимаются к учету в периоде поступления, дата поступления указывается на первичных документах или определяется на основании штампа на почтовом конверте.

Запрещено принимать к исполнению и оформлению первичные документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей.

1.3. Устанавливаются следующие сроки сдачи отчетности по подотчетным суммам:

- на командировочные расходы - в течение 3 рабочих дней после возвращения из командировки;
- на хозяйственные расходы – по мере использования средств с обязательным предоставлением отчета и сдачей неиспользованных денежных средств в конце отчетного периода.

Выдачу подотчетных сумм на хозяйственные расходы и доверенностей на получение товарно-материальных ценностей производить лицам согласно приказам от 10.01.2013 № 02 и от 23.12.2015 № 56. Запрещается повторная выдача подотчетных сумм в случае отсутствия отчета по ранее выданным суммам.

1.4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация:

- материальных остатков на складе по состоянию на 01 ноября;
- наличных денежных средств и ценных бумаг в кассе не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;
- внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов по решению руководителя;
- инвентаризация основных средств производится один раз в три года;

Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами. (п. 3 ст. 11 федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ):

- 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 Российской Федерации.

1.5. Для отражения хозяйственных операций используется Рабочий план счетов и субсчетов (Приложение № 1), сформированный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации (п.1 и п. 2 ст 12 федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ).

1.6. Учетная политика должна применяться из года в год. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях (п. 6 ст 8 федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ) :

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Изменения учетной политики, связанные с добровольным принятием новых способов ведения налогового учета, вводятся с начала нового налогового периода (с 1 января).

Изменения и дополнения учетной политики, связанные с изменениями законодательства РФ по налогам и сборам либо введением новых видов деятельности, подлежащих особому порядку налогообложения, или реорганизации, допускается с момента вступления соответствующих документов, в т.ч. и в течение отчетного (налогового) периода.

В случае изменения учетной политики необходимо раскрывать следующую информацию:

- причину изменения учетной политики;
- содержание изменения учетной политики;
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;

- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
- сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.

Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.

Все изменения должны найти отражение в соответствующем организационно-распорядительном документе. При изменении учетной политики в отношении отдельных операций, достаточно утвердить изменения и дополнения, вносимые в уже действующую учетную политику.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

1.7. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 9 % от величины группы статей бухгалтерской отчетности (п.3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99). Уровень существенности для событий после отчетной даты устанавливается в том же размере. При раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества показатель признается существенным, если его доля превышает 9% от большей из величин: валюты баланса или показателя выручки по отчету о финансовых результатах.

1.8. Отчетным годом считается календарный год (период с 01 января по 31 декабря).

Отчетным периодом по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год (период с 01 января по 31 декабря).

## **Раздел 2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

### **2.1. Учет материально-производственных запасов, специальной одежды и средств индивидуальной защиты.**

#### 2.1.1. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет МПЗ организуется на основе системы непрерывного учета (отражение в учете всех операций по поступлению и движению товарно-материальных ценностей на момент их совершения).

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования (включая транспортно-заготовительные расходы, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по коммерческим кредитам, предоставленным поставщиками; расходы по страхованию материально-производственных запасов).

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, отдельно оплачиваемые согласно договору.

Если невозможно включить в стоимость материалов в момент формирования их фактической стоимости транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, то указанные расходы списываются на расходы от обычных видов деятельности на те же счета затрат, на которые осуществляется списание материалов, для которых они осуществлены.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально - производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально - производственных запасов.

С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по средневзвешенной себестоимости материальных ценностей.

Оценка материально – производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей

себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Учет поступления материально – производственных запасов, специальной одежды и средств индивидуальной защиты ведется на балансовом счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В Обществе может осуществляться продажа следующих материальных ценностей:

- а) излишних и ненужных для Общества материальных ценностей
- б) товаров, приобретенных организацией специально для продажи.

Материальные запасы, указанные в подпунктах «а» и «б» - приходятся по фактической себестоимости (фактическим затратам, связанным с их приобретением).

- учитываются в подразделении, осуществляющем торговую деятельность по счету «Товары».

В случаях предоставления организациями-поставщиками товаров различных скидок, товары в учитываются по фактической себестоимости (по цене приобретения). При этом покупной ценой товара считается фактическая величина денежных средств (или ее эквивалент), уплаченная за данный товар, то есть за минусом предоставленной скидки.

В состав расходов, связанных с приобретением, хранением и продажей материальных запасов (товаров) включаются:

- а) транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);
- б) расходы по переработке, подсортировке, обработке, доработке, улучшению технических характеристик товаров и по приведению их в товарный вид;
- в) расходы, связанные с продажей товаров, включая расходы по рекламе;
- г) расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы единого социального налога (взноса), амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров.

Расходы, связанные с приобретением, хранением и продажей материальных запасов учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы на продажу по товарам (счет 44) списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи».

### 2.1.2 Учет специальной одежды и средств индивидуальной защиты

Учет специальной одежды и средств индивидуальной защиты ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденного приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Специальная одежда и средства индивидуальной защиты принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

В составе материально-производственных запасов учитывается следующая специальная одежда и специальная оснастка:

- срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
- срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей.

Стоимость поступившей спецодежды и спецоснастки по фактической себестоимости отражается на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе").

Аналитический учет спецодежды, спецоснастки, находящихся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатуре), количеству и фактической себестоимости (с указанием даты передачи в эксплуатацию), в разрезе мест эксплуатации и материально-ответственных лиц (работников, получивших их в пользование). При передаче указанного имущества в эксплуатацию его фактическая себестоимость принимается к учету на счет 10 «Материалы» (субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»). Списание стоимости спецодежды, спецоснастки, срок эксплуатации которых по нормам не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости), производится одновременно в момент их передачи в эксплуатацию на счета учета затрат на производство.

С целью обеспечения контроля за единовременно списанным при передаче со склада в эксплуатацию имуществом, организуется забалансовый учет такого имущества в стоимостном и количественном выражении на счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» по соответствующим субсчетам МЦ02 «Спецодежда в эксплуатации», МЦ03 «Спецоснастка в эксплуатации».

2.1.3. Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой по нормам превышает 12 месяцев (стоимостью не более 40 000 рублей), погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденными Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 09.12.2014 № 997н, а также в «Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты», утвержденных Постановлением Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.06.2009 № 290н и в локальных организационно-распорядительных документах по Обществу.

Списание стоимости специальной одежды начинается с месяца передачи ее в эксплуатацию.

В целях обеспечения контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, материалов длительного использования (более 12 месяцев), а также печатных

изданий, книг, брошюр, учитываемых в составе материально-производственных запасов, организуется их забалансовый учет в разрезе номенклатуры в количественном и стоимостном выражении на счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» (субсчет МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»).

#### 2.1.4. Порядок создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Общество создает в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материальных ценностей в соответствии с пунктом 25 ПБУ 5/01.

Целью формирования данного резерва является отражение в бухгалтерском балансе реальной, а не завышенной стоимости материально-производственных запасов (МПЗ) с учетом требований рациональности и осмотрительности ведения бухгалтерского учета.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Проверка на обесценение всех материально-производственных запасов (материалов, товаров, готовой продукции) производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам их годовой инвентаризации.

Признаки обесценения материально-производственных запасов имеются в случаях, когда:

- в течение отчетного года рыночная цена продажи материально-производственных запасов снизилась более, чем на 9%, - по запасам, по которым можно определить рыночную стоимость;
- в течение отчетного года возможная цена реализации материально-производственных запасов снизилась более, чем на 9%, - по запасам, по которым рыночная стоимость отсутствует в связи со спецификой таких запасов;
- материально-производственные запасы полностью или частично морально устарели;
- материально-производственные запасы полностью или частично потеряли свои первоначальные качества (в результате физического устаревания, повреждения и прочей порчи);
- Общество не планирует использование материально-производственных запасов (неостребованность запасов в связи с чрезмерными/необоснованными запасами, изменение бизнеса и прочее). Определение текущей рыночной стоимости производится на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

По материально-производственным запасам, по которым установлены признаки обесценения, Общество по состоянию на конец отчетного года определяет расчетную стоимость материально-производственных запасов.

В зависимости от признака выявленного обесценения расчетная стоимость определяется следующим образом:

- по запасам, по которым можно определить рыночную стоимость: текущая рыночная цена продажи материально-производственных запасов за вычетом расчетной величины возможных затрат на их продажу;
- по запасам, по которым рыночная стоимость отсутствует в связи с их спецификой: текущая возможная цена реализации материально-производственных запасов за вычетом расчетной величины возможных затрат на их продажу;
- возможная цена реализации материально-производственных запасов, которые полностью или частично морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества (в результате физического устаревания, повреждения и прочей порчи), за вычетом расчетной величины возможных затрат на продажу таких активов, если такие запасы могут быть проданы;
- если активы не могут быть проданы, их расчетная стоимость признается равной нулю, и в резерв включается полная учетная стоимость таких активов. Расчетная стоимость материально-производственных запасов сравнивается с учетной стоимостью. По материально-производственным запасам, по которым учетная стоимость превышает расчетную стоимость, определяется размер резерва под снижение стоимости материальных ценностей, как разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких активов.

Стоимость всех материально-производственных запасов, а также материальных запасов, предназначенных для реализации, которые лежат на складе больше 1 года (12 месяцев), подлежат включению в базу для расчета резервов в размере 50%, т.к. низкая оборачиваемость свидетельствует о наличии возможных проблем с их использованием, в связи с чем существует высокий риск потери ими стоимости. Если ТМЦ находятся без движения от 2-х лет и более, их стоимость подлежит включению в базу для расчета резерва в размере 100%. Формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей производится на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в разрезе номенклатуры и учитывается в составе прочих расходов.

По мере списания активов, по которым образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, зарезервированная сумма восстанавливается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и учитывается в составе прочих доходов.

Остаток резерва, созданного по состоянию на 31 декабря предыдущего года, в конце отчетного года относится на прочие доходы.

По состоянию на 31 декабря отчетного года в бухгалтерском учете начисляется сумма вновь созданного резерва.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности материально-производственные запасы отражаются за минусом созданного резерва.

## **2.2. Учет основных средств**

*2.2.1. Учет основных фондов* осуществляется в соответствии с действующим Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»

ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н.

К объектам, подлежащим учету в составе основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются следующие условия:

- 1) объект многократно используется в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и/или пользование, в течение срока продолжительностью более 12 месяцев с сохранением первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода;
- 2) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- 3) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- 4) первоначальная стоимость объекта более 40 000 рублей.

Принимаемый к учету объект должен, либо приносить Обществу экономические выгоды (доход), либо быть необходимым для получения экономических выгод от использования связанных с ним активов (например, оборудование для ремонта, для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды и др.).

Объекты, для которых выполняются условия, указанные выше в пп. 1 - 3, и стоимостью не более 40 000 рублей включительно за единицу, учитываются в порядке, регулирующем учет материально-производственных запасов. Учет приобретенных печатных изданий, книг, брошюр осуществляется на счете 10 «Материалы», их стоимость списывается на текущие затраты сразу по мере отпуска в эксплуатацию не зависимо от размера стоимости и срока службы.

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

В составе материально-производственных запасов (в порядке, установленном в п. 2.1.2 Учетной политики) учитывается следующая специальная одежда и специальная оснастка:

- срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
- срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей (или не более иного предела стоимости, установленного Обществом в п. 2.1.3 Учетной политики).

#### 2.2.2. Учет основных средств ведется по инвентарным объектам.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При определении состава инвентарных объектов применяется «Общероссийский классификатор основных фондов» ОК 013-2014 (СНС 2008), утв.

Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст в ред. Приказа Росстандарта от 10.11.2015 № 1746-ст.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

### 2.2.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

В первоначальную стоимость основных средств включаются начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

Включение затрат по полученным займам и кредитам в фактическую стоимость основных средств не меняет порядок начисления на него амортизации.

Стоимость основных средств, в которой приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 6/01. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического вооружения, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

2.2.4. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников (специалистов) соответствующих технических служб. Общество вправе при определении сроков полезного использования привлекать сторонних экспертов для участия в комиссии. Состав комиссий утверждается отдельным распорядительным документом по Обществу.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей, в т.ч. на основании данных паспорта объекта основных средств или иной технической документации на него;
- ожидаемого срока использования объекта основных средств в Обществе в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, основанного на статистических данных использования аналогичных активов Обществом, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается и устанавливается комиссией по приему основных средств в эксплуатацию в зависимости от фактического технического состояния объекта.

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

2.2.5. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.2.6. Расходы на ремонт (текущий и капитальный) основных средств отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде, к которому они относятся.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.2.7. Учет арендованных основных средств производится на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (в аналитическом учете) по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды.

Полученные по договорам лизинга основные средства, учитываемые на балансе лизингодателя, учитываются Обществом (лизингополучателем) на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (в аналитическом учете) в оценке, указанной в этих договорах.

Аренднованное Обществом федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Аренднованные основные средства» (в аналитическом учете) в оценке, установленной соответствующим договором.

2.2.8. Выбытие объекта основных средств производится в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях и других случаях, предусмотренных ПБУ 6/01.

При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», с применением субсчета 01.09 «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства». Стоимость подлежащего выбытию объекта основных средств переносится в дебет субсчета 01.09 «Выбытие основных средств» на котором учитывается до момента списания объекта с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы, возникающие при списании с бухгалтерского учета объектов основных средств, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

При списании объекта основных средств в результате его продажи, выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Указанные доходы и расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов (п.7 ПБУ 9/99, п.11 ПБУ 10/99).

### **2.3. Учет нематериальных активов.**

2.3.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие всем условиям, приведенным в пункте 3 и 4 ПБУ 14/2007. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

2.3.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

Состав инвентарного объекта определяется при принятии к бухгалтерскому учету комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР.

Нематериальные активы принимаются к учету на счете 04 «Нематериальные активы» (субсчет 04.01 «Нематериальные активы организации») по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления нематериальных активов

2.3.3. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.3.4. Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР. Комиссия по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР утверждается организационно-распорядительным документом по Обществу.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, в том числе обусловленного соответствующими договорами.

Если срок полезного использования нельзя определить на основании правоустанавливающих документов, то срок полезного использования определяется на основании экспертного мнения членов комиссии по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР, основанного на планируемом назначении нематериального актива для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, но не менее двух лет и не более десяти лет (но не более срока деятельности Общества).

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов.

Товарные знаки, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется.

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества (п.35 ПБУ 14/2007) в качестве прочих доходов и расходов (п.7 ПБУ 9/99, п.11 ПБУ 10/99).

#### **2.4. Учет операций с ценными бумагами, учет финансовых вложений.**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложений, порядка приобретения и использования признается отдельный объект финансовых вложений, в том числе:

- ценная бумага - по векселям;
- серия или иная однородная совокупность - по облигациям и акциям;
- заем выданный - по выданным займам;
- акции, паи - по инвестициям в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций;
- депозиты - по вкладам;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- по прочим финансовым вложениям
- в зависимости от характера и порядка приобретения.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, все финансовые вложения отражаются на счете 58 «Финансовые вложения».

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения». Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, организациям, участником которых является Общество, организациям-заемщикам и т.п.).

2.4.1. Депозиты по вкладам подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

К краткосрочным депозитам относятся депозиты до востребования со сроком вклада не более трех месяцев легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, прочие депозиты относятся к долгосрочным.

Краткосрочные депозиты по вкладам учитываются на счетах 55.03 «Депозитные счета», 55.23 «Депозитные счета (в валюте)» счета 55 «Специальные счета в банках», относятся к денежным эквивалентам и отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств. Информация о составе денежных средств (включая краткосрочные депозиты) раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения в форме долгосрочных депозитов по вкладам учитываются на субсчете 55.03 «Депозитные счета», 55.23 «Депозитные счета (в валюте)» счета 55 «Специальные счета в банках» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений.

2.4.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок формирования которой определяется способом поступления финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений.

До момента принятия Обществом решения о приобретении финансовых вложений расходы на такие услуги учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов».

При принятии решения о приобретении финансовых вложений стоимость указанных услуг списывается со счета расходов будущих периодов в дебет счета 58 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения, приобретенные за деньги или против обязательств уплатить денежными средствами или их эквивалентами, признаются в бухгалтерском учете в полной сумме понесенных расходов.

Под фактическими затратами на приобретение ценных бумаг понимаются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг; вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги до принятия их к бухгалтерскому учету; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Финансовые вложения, приобретаемые путем передачи в возмещение операции ценных бумаг, иного имущества Общества, признаются в бухгал-

терском учете по фактической или договорной стоимости приобретения (финансовых активов).

Если Общество не принимает решение о приобретении финансовых вложений, стоимость указанных услуг списывается с расходов будущего периода на прочие расходы того отчетного периода, в котором было принято решение не приобретать финансовые вложения;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены финансовые вложения;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

Если затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, не превышают 9% от покупной стоимости ценных бумаг, то такие затраты признаются прочими расходами.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений (ценных бумаг), полученных Обществом безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в т. ч. акциями других организаций), признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость таких активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

2.4.3. Для целей последующей оценки финансовых вложений ведется отдельный учет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг), и финансовых вложе-

ний, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (все остальные финансовые вложения).

2.4.4. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, с учетом положений п. 2.4.8.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в бухгалтерском учете отражается в момент выбытия (погашения).

2.4.5. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценкой отражается в составе прочих доходов (прочих расходов).

2.4.6. Выбытие финансовых вложений, т.е. прекращение их признания в бухгалтерском учете данной организации, происходит в результате продажи или погашения (выкупа) ценных бумаг, возврата полученных займов, возврата имущества, ранее переданного по договору простого товарищества для совместной деятельности. Продажа ценных бумаг другим организациям или лицам, выкуп ценных бумаг их эмитентом (погашенные) отражаются в учете по фактической балансовой стоимости.

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

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных/публичных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При реализации или прочем выбытии финансовых вложений доходы и расходы по этим операциям подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов.

2.4.7. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и списываются на прочие доходы (прочие расходы).

При начислении процентов по векселям в расчет включается день, с которого начинается начисление (со дня составления векселя, если в самом векселе не указана другая дата; либо с даты, прямо указанной в векселе). По

векселям со сроком «по предъявлении» процент (дисконт) рассчитывается исходя из срока обращения 365 (366) дней. При начислении процентов (дисконта) по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» в качестве срока обращения используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством (365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу).

#### 2.4.8. Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество могла бы получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости таких финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих вложений в обычных условиях деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений и порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется в следующей последовательности:

- определяется расчетная стоимость финансового вложения (п. 2.4.8.1);
- анализируется доступная информация по организациям-эмитентам ценных бумаг, организациям, участником которых является Общество, организациям-заемщикам и т.п. (п. 2.4.8.2);
- полученные данные проверяются на устойчивое снижение финансовых вложений (п. 2.4.8.3);
- рассчитывается сумма резерва в случае устойчивого снижения финансовых вложений (п. 2.4.8.4).

##### *2.4.8.1. Определение расчетной стоимости финансового вложения.*

Расчетная стоимость финансового вложения формируется в следующем порядке:

1) расчетная стоимость одной акции определяется, как частное от деления стоимости чистых активов организации-эмитента на количество акций, размещенных им на момент определения расчетной стоимости. Если организация-эмитент имеет признаки банкротства либо объявлена банкротом, то расчетная стоимость равна нулю.

Чистые активы рассчитываются по методике, утвержденной Министерством финансов РФ (приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 №10н/03-6/пз);

2) расчётная стоимость выданного займа, облигаций/векселей, прочих финансовых вложений признается равной нулю, если в отношении Общества-заемщика (организации-эмитента, других контрагентов) по прочим финансовым вложениям выполняется хотя бы одно из нижеперечисленных условий:

- имеются признаки банкротства, либо она объявлена банкротом,
- по вопросу финансовых вложений имеют место судебные разбирательства с ними,
- имеют место обстоятельства, связанные с ухудшением финансового состояния указанных контрагентов.

Под ухудшением финансового состояния понимается состояние, при котором стоимость чистых активов Общества-заемщика (организации-эмитента, других контрагентов) по прочим финансовым вложениям за 9 месяцев отчетного года меньше его уставного капитала.

Если под выданный заем получено обеспечение, то расчетная стоимость выданного займа равна его учетной стоимости, не зависимо от финансовых условий Общества-заемщика;

3) расчетная стоимость долгосрочных депозитов в кредитных организациях определяется по учетной стоимости финансового вложения, кроме случаев, когда кредитная организация имеет признаки банкротства либо объявлена банкротом. Если кредитная организация имеет признаки банкротства либо объявлена банкротом, то расчётная стоимость равна нулю.

Расчетные стоимости финансовых вложений сопоставляются на отчетную дату, предыдущую дату, а также (при необходимости) на конец первого, второго и третьего кварталов отчетного года.

*2.4.8.2. Анализ доступной информации* по организациям-эмитентам ценных бумаг, организациям, участником которых является Общество, организациям-заемщикам и т.п.

При проверке на обесценение необходимо проанализировать следующую информацию:

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- на отчетную дату имеют место события, которые с большой вероятностью могут повлиять на финансовое состояние организаций, по которым числятся финансовые вложения.

*2.4.8.3. Проверка на устойчивое снижение финансовых вложений.*

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений признается при одновременном выполнении следующих условий:

- учетная стоимость финансовых вложений на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату выше их расчетной стоимости более чем на 20%;
- в течение отчетного года расчетная стоимость изменялась более чем на 20 % исключительно в направлении уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений более чем на 20%.

#### *2.4.8.4. Расчет суммы резерва в случае устойчивого снижения финансовых вложений.*

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений более чем на 20% в каждом последующем периоде относительно предыдущего, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений, на сумму разницы между учетной стоимостью (по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете) и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (если расчетная стоимость ниже учетной).

При формировании резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года производится корректировка суммы резерва, сформированного по состоянию на 31 декабря предыдущего года в следующем порядке:

- если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений, проведенной на 31 декабря отчетного года, выявляется дальнейшее снижение расчетной стоимости каких-либо финансовых вложений, то сумма созданного по состоянию на 31 декабря предыдущего года резерва корректируется в сторону его увеличения с отражением в составе прочих расходов;
- если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений, проведенной на 31 декабря отчетного года, выявляется повышение расчетной стоимости каких-либо финансовых вложений, то сумма созданного по состоянию на 31 декабря предыдущего года резерва корректируется в сторону его уменьшения с отражением в составе прочих доходов;
- если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что какие-либо финансовые вложения более не удовлетворяют критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых была принята в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сформированного по состоянию на 31 декабря предыдущего года, то сумма резерва, относящаяся к этим финансовым вложениям, списывается на прочие доходы в конце отчетного года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Бухгалтерский учет резервов под обесценение финансовых вложений осуществляется на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится.

Доходы, полученные по финансовым вложениям, отражаются в составе прочих доходов.

Проценты за предоставленные другим организациям займы начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, отражаются в составе прочих расходов.

Беспроцентные займы, выданные дочерним организациям, отражаются в составе дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Долгосрочные финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Финансовые вложения».

Краткосрочные финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежными эквивалентами признаются открытые в кредитных организациях краткосрочные высоколиквидные депозиты до востребования.

## **2.5. Учет себестоимости выполненных работ и незавершенного производства.**

Информация о затратах производства на выполнение работ и оказание услуг отражается на счетах учета затрат на производство по фактическим расходам.

Фактические расходы включают затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты, необходимые для выполнения работ и оказания услуг.

Метод оценки списываемых производственных запасов – по фактической себестоимости изготовления.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе следующей аналитики:

- по видам деятельности;
- по статьям затрат.

На счете 20 «Основное производство» обобщается информация о затратах на производство продукции, работ, услуг, являющихся видами деятельности Общества. На указанном счете учитываются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности, а также косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства.

*К прямым расходам относятся:*

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- отчисления на социальные нужды (страховые взносы на обязательное социальное страхование);

- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг,
- работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями.

*К косвенным расходам относятся* все иные суммы расходов, осуществляемые в течение отчетного периода.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг основного производства, списываемой следующим образом:

- на 90 счет «Продажи» - по выполненным работам и оказанным услугам для сторонних организаций и прочих лиц, в разрезе видов деятельности
- на счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», если готовая продукция, выполненные работы, оказанные услуги используются Обществом для собственных нужд.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. К незавершенному производству относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом.

*Незавершенное производство* по работам отражается в бухгалтерском балансе по фактическим производственным затратам. Фактические произведенные затраты по работам отражаются в составе незавершенного производства до окончания и сдачи работ (этапа работы) заказчику в соответствии с условиями договора (заказа).

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы на содержание и эксплуатацию транспортных средств.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» обобщаются расходы Общества для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Расходы на содержание, и эксплуатацию транспортных средств ежемесячно полностью списываются в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате производственных работников.

Общехозяйственные расходы ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 90.08 «Управленческие расходы»). Управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Расходы на ремонт производственных помещений и здания производятся за счет доходов, полученных за аренду имущества, предоставленного во временное пользование.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции, сданных работ и оказанных услуг ведется без использования счета 40 «выпуск продукции (работ, услуг)»

## **2.6. Учет кредитов и займов, учет валютных операций.**

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам»

(ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 № 107н.

Бухгалтерский учет валютных операций ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Задолженность по кредитам и займам отражается на счетах:  
краткосрочная - 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;  
долгосрочная - 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

*Основная сумма обязательства* по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

*Расходами*, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

*Дополнительными расходами* по займам являются:

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

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

*Проценты*, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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

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

В соответствии с требованием п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации по полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

*Начисление процентов* по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость актива при условии возможного получения организацией в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям актива), но на нем начат фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в состав краткосрочной задолженности не переводится.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

*Возврат полученного* от заимодавца *кредита, займа*, включая заемные обязательства (основная сумма долга), отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), курсовая разница, возникающая при операциях с валютными ценностями, подлежит зачислению на финансовые результаты как Прочие доходы или Прочие расходы. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

## **2.7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.**

2.7.1. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых сторонами.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

Не признается сомнительным долгом Общества дебиторская задолженность, обязательства по оплате, которой обеспечены соответствующими гарантиями (залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством, а также иными способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации) и (или) договором.

Не признается сомнительным долгом Общества просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у нее кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и у Общества только при наличии права на зачет в соответствии со статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В случае если размер просроченной и необеспеченной дебиторской задолженности превышает размер кредиторской задолженности, на которую организация имеет права на зачет в соответствии со статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации, то на указанную разницу в размере превышения, формируется резерв в соответствии с порядком, изложенным в Стандарте.

2.7.2. Резерв по сомнительным долгам не создается по безнадежным долгам. Такие долги списываются на прочие расходы в периоде признания их безнадежными долгами.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;
- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

### 2.7.3. Порядок создания и использования резерва по сомнительным долгам.

2.7.3.1. Резерв по сомнительным долгам создается для достоверного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности размера дебиторской задолженности, под которую он создается.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года.

Резервы по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам беспроцентного займа, ссудам, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете Общества, экспертных оценок и условий договоров.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности риска непогашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам отражается бухгалтерской проводкой по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.7.3.2. В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы по сомнительным долгам (или изменения группы надежности должника в положительную сторону), суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке.

В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам отражаются по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае погашения дебиторской задолженности в течение отчетного периода начисленная сумма резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы.

В случае частичной оплаты дебиторской задолженности в течение отчетного периода, по которой ранее был образован резерв по сомнительным долгам, сумма резерва по сомнительным долгам относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Сумма резервов по сомнительным долгам к восстановлению соответствует сумме поступившей частичной оплаты, умноженной на коэффициент, определяемый как отношение суммы ранее образованного резерва по сомнительным

долгам к сумме дебиторской задолженности, на которую был образован резерв по сомнительным долгам.

2.7.3.3. Если до 31 декабря отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, он в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года присоединяются к финансовым результатам.

2.7.3.4. В бухгалтерской отчетности Общества сомнительная задолженность, по которой в установленном порядке создан резерв по сомнительным долгам, показывается за минусом образованного резерва по сомнительным долгам.

2.7.3.5. Порядок создания (формирования) резерва по сомнительным долгам.

2.7.3.5.1. Расчет суммы резерва по сомнительной задолженности, не погашенной в срок, производится по следующей формуле:

$$P = C * K_{\text{эксп}},$$

где P - сумма резерва по сомнительному долгу;

C - сумма сомнительной задолженности;

K<sub>эксп.</sub> - коэффициент экспертной оценки.

Общество определяет K<sub>эксп.</sub>, характеризующий уровень вероятности реализации риска неоплаты долга.

В качестве основного критерия для присвоения экспертных оценок берется наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков, оплаты в установленные сроки.

2.7.3.5.2. При определении K<sub>эксп.</sub> юридических лиц проводится:

1. Оценка финансового состояния (платежеспособности) должника.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника используется следующая информация:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность за 9 месяцев текущего года. В случаях, когда получение бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев текущего года не представляется возможным, может использоваться годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год или последняя квартальная отчетность текущего года;

- сведения о том, что в отношении должника возбуждено дело о признании его банкротом;

- прочее.

Источником получения бухгалтерской (финансовой) отчетности, информации о том, что в отношении должника возбуждено дело о признании его банкротом, могут являться средства массовой информации, официальный сайт должника, информационные системы, позволяющие осуществить доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (типа «Контур»), официальные сайты судебных органов.

Финансовое состояние должников может оцениваться с использованием результатов финансового анализа отчетности должника в информационных системах, позволяющих осуществить доступ к бухгалтерской (финансо-

вой) отчетности организаций (типа «Контур») и (или) путем самостоятельного проведения финансового анализа отчетности должника.

В случае самостоятельного проведения финансового анализа отчетности должника рассчитываются и анализируются, как минимум:

коэффициент автономии (финансовой независимости) – Кфн;

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - Косос,

коэффициент текущей ликвидности – Ктл;

коэффициент абсолютной ликвидности - Кабс

Коэффициенты, используемые при оценке финансового состояния должника, рассчитываются следующим образом:

а)  $K_{фн} = \frac{\text{сумма капитала}}{\text{сумма внеоборотных и оборотных активов}}$ ;

б)  $K_{осос} = \frac{\text{собственных средств в обороте}}{\text{всей величине оборотных средств}}$ ;

в)  $K_{тл} = \frac{\text{ликвидных активов (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, краткосрочная дебиторская задолженность, запасы, прочие оборотные активы)}}{\text{текущим обязательствам}}$ ;

г)  $K_{абс} = \frac{\text{наиболее ликвидных оборотных активов (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения)}}{\text{текущим обязательствам должника}}$ .

В случае если из набора показателей к одной оценке относятся не менее трех вышеуказанных показателей, финансовое состояние должника соответствует этой оценке. В иных случаях (два показателя относятся к одной оценке и два показателя - к другой либо два показателя относятся к одной оценке и два показателя - к двум другим оценкам) соответствие финансового состояния должника оценке определяется с учетом наибольшей значимости Кабс и Ктл.

Оценка финансового состояния – хорошее (75 баллов):

$K_{фн} \geq 0,8$ ;  $K_{осос} \geq 0,4$ ;  $K_{тл} \geq 1,2$ ;  $K_{абс} \geq 0,5$ ;

Оценка финансового состояния – удовлетворительное (55 баллов):

$0,3 < K_{фн} < 0,8$ ;  $0,2 \leq K_{осос} < 0,4$ ;  $0,7 \leq K_{тл} < 1,2$ ;  $0,2 \leq K_{абс} < 0,5$ ;

Оценка финансового состояния – неудовлетворительное (25 баллов):

$0 < K_{фн} < 0,3$ ;  $0 \leq K_{осос} < 0,2$ ;  $0,3 \leq K_{тл} < 0,7$ ;  $0 < K_{абс} < 0,2$ ;

Оценка финансового состояния – критическое (0 баллов):

$K_{фн} < 0$ ;  $K_{осос} < 0$ ;  $K_{тл} < 0,3$ ;  $K_{абс} < 0$ .

2. Анализ истории договорных отношений с должником (в расчет берется количество дней просрочки в оплате суммы задолженности).

3. Анализ прочей информации о перспективах деятельности должника, а именно наличие утвержденного акционерами (участниками) решения о повышении чистых активов путем перечисления денежных средств.

При определении Кэксп физических лиц проводится только анализ истории договорных отношений с должником (в расчет берется количество дней просрочки оплаты суммы задолженности).

По результатам оценки выставляются баллы в соответствии с нижеприведенной таблицей, которые затем суммируются.

Оценка финансового состояния			Оценка договорных отношений			Оценка прочей информации		
№ п/п	Показатель	Баллы	№ п/п	Количество дней просрочки	Баллы	3 п/п	Наличие утвержденного акционерами (участниками) решения о повышении чистых активов путем перечисления денежных средств	Баллы
1	Хорошее	75	5	Менее 45	25	9	Имеется	1-80 <sup>1</sup>
2	Удовлетворительное	55	6	От 45 до 90	15	10	Не имеется	0
3	Неудовлетворительное	25	7	От 90 до 181	10			
4	Критическое	0	8	Более 181	0			

Общество определяет уровень надежности должника и соответствующий ему Кэксп.

Все должники объединяются в четыре группы по уровню надежности в зависимости от суммы полученных баллов:

№ п/п	Значение в баллах		Уровень надежности должника	Группа должника	Кэксп
	Для юридических лиц	Для физических лиц			
1	Более 75 баллов	25	Надежный (низкая вероятность риска непогашения долга)	1	0
2	75 баллов и менее	15	Обычный (средняя вероятность риска непогашения долга)	2	0,5

3	50 баллов и менее	10	Ненадежный (высокая вероятность риска непогашения долга)	3	0,8
4	25 баллов и менее	0	Критический (вероятность риска непогашения долга очень высокая)	4	1

Расчет суммы резерва по сомнительной задолженности в отношении задолженности, сроки погашения которой не наступили, должника, входящего в группу 3 или группу 4, производится по следующей формуле:

$$P = C * K_{рез} * K_{эксп},$$

где P - сумма резерва по сомнительному долгу;

C - сумма сомнительной задолженности;

K<sub>эксп</sub> - коэффициент экспертной оценки;

K<sub>рез</sub> = 0,5 - коэффициент резервирования.

Все расчеты по формированию резерва по сомнительному долгу должны быть подтверждены обосновывающими документами.

Общество производит оценку качества полученных гарантий по дебиторской задолженности:

а) реальна в полном объеме, в том числе при наличии залога в виде денежных средств, перечисленных на счета Общества или депозитные счета в пользу Общества, банковских гарантий надежных банков, а также поручительств, выданных организациями с устойчивым финансовым положением;

б) реальна не в полном объеме. В этом случае сумма к получению обосновывается документально, в том числе оценивается платежеспособность гаранта (поручителя), учитываются результаты оценки, подтвержденные отчетом оценщика имущества, переданного в залог, но находящегося у залогодателя, или экспертным заключением подразделения Общества.

В случае если обеспечение выдано в виде гарантий или поручительства, осуществляется оценка платежеспособности гаранта или поручителя. При оценке платежеспособности гаранта или поручителя определяется его уровень надежности в соответствии с порядком, установленным выше, при этом, если гарант или поручитель входит по уровню надежности в группу 3, сумма реального к получению обеспечения равняется сумме обеспечения по договору, умноженной на 0,2;

в) реально отсутствует, если гарант, или поручитель, или залогодатель входит по уровню надежности в группу 4, либо признан банкротом при отсутствии имущества и средств, необходимых для удовлетворения претензий Общества либо ликвидирован в установленном порядке (при условии, что Общество не заявила претензий в процессе ликвидации), либо вынесено постановление правоохранительных органов о прекращении уголовного дела при невозможности обнаружения виновных лиц и похищенного имущества.

В случае получения организацией сведений об изменении группы надёжности должника положительную сторону, сформированный резерв подлежит восстановлению или корректировке.

2.7.4. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания (безнадежные долги), списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризации, письменного обоснования (протокола инвентаризационной комиссии с приложениями) и приказа (распоряжения) руководителя Общества на прочие расходы, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание безнадежной задолженности, ранее признанной в учете сомнительной, по которой был сформирован резерв по сомнительным долгам, отражается бухгалтерской проводкой по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», или счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», или счетом 60 «Авансы уплаченные».

2.7.5. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Списанная задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в той оценке, в которой она числилась на балансе, и учитывается там в течение пяти лет с момента списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

2.7.6. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровней бюджетов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет) и внебюджетных фондов, а также в разрезе видов задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).

Учет расчетов с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, и с работниками по налогам осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

2.7.7. Учет расчетов по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников Общества осуществляется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

2.7.8. Все выплаты сотрудникам Общества, связанные с выполнением должностных обязанностей, установленных трудовыми договорами и (или) коллективными договорами, локальными нормативными актами, а также выплаты доходов по акциям и другим ценным бумагам Общества отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

2.7.9. Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется с применением счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в соответствии с утвержденным Обществом организационно-распорядительным документом.

2.7.10. Для расчетов с персоналом, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, применяется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». На указанном счете отражаются расчеты с персоналом по предоставленным займам, расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба, прочие расчеты с персоналом.

2.7.11. Расчеты с физическими лицами, не состоящими в трудовых отношениях с Обществом, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть датой погашения задолженности является:

- дата подписания сторонами соглашения о проведении взаимозачета;
- дата первичного документа, подтверждающего факт проведения Обществом или контрагентом зачета встречного однородного требования в одностороннем порядке (в соответствии со ст. 410 ГК РФ).

2.7.12. Обеспечения обязательств и платежей полученные (гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей; обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям или лицам) учитываются на отдельном забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки полученные обеспечения отражаются на забалансовом счете в оценке, соответствующей сумме основного долга.

Обеспечения обязательств и платежей выданные (гарантии) учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки выданные обеспечения отражаются на забалансовом счете в оценке, соответствующей сумме основного долга.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на краткосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора не более 365 дней с отчетной даты) и долгосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора более 365 дней с отчетной даты).

Дебиторская/кредиторская долгосрочная (в соответствии с договором) задолженность, до погашения которой на отчетную дату остается не более 365 дней, переводится в бухгалтерской (финансовой) отчетности в состав краткосрочной задолженности.

В бухгалтерской финансовой отчетности дебиторская задолженность отражается за минусом соответствующей ей величины резерва сомнительных долгов.

В случае перечисления (получения) Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность (дебиторская задолженность) отражается в бухгалтерском балансе, включая сумму налога на добавленную стоимость.

## **2.8. Учет расходов будущих периодов.**

Учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Расходами будущих периодов являются расходы, произведенные Обществом, которые не соответствуют условиям признания определенного актива, и не могут быть одновременно отнесены к одному отчетному периоду. Указанные расходы обобщаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (субсчет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов») с целью распределения и списания между отчетными периодами.

Аналитический учет ведется по каждому объекту расходов будущих периодов.

### 2.8.1. К расходам будущих периодов относятся:

1) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа. Такие расходы подлежат равномерному списанию в течение срока действия соответствующего договора на счета учета затрат (в зависимости от назначения указанных прав).

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;

2) платежи за предоставление неисключительных прав на программные продукты, расходы, связанные с покупкой, внедрением, доработкой программных продуктов, по которым у Общества отсутствуют исключительные права.

Указанные расходы списывают: равномерно в течение установленного срока использования программы. При отсутствии срока использования программы Общество может установить срок использования программы организационно-распорядительным документом.

3) расходы по приобретению лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности.

Стоимость лицензий подлежит списанию на расходы в течение срока действия лицензии;

4) расходы на освоение новых производств, установок и агрегатов, имеющие отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, но не связанные с созданием (приобретением) определенного актива, в соответствии с п. 8.1, 8.2, 8.3, 8.4 настоящего Стандарта.

Указанные расходы списываются равномерно в течение первого года пропорционально объему выпуска нового вида продукции;

5) расходы, производимые в виде фиксированного разового платежа за предоставление банковской гарантии.

Данные расходы признаются в течение срока действия банковской гарантии.

Платежи за предоставление банковской гарантии, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода.

2.8.2. В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов, перечисленные в п. 2.8.1. (пп. 1, 2, 4) отражаются по статье «Запасы», если срок списания менее 12 месяцев, либо по статье «Прочие внеоборотные активы», если срок списания более 12 месяцев.

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов, перечисленные в п. 2.8.1. (пп. 3, 5) отражаются по статье «Прочие оборотные активы», если срок списания менее 12 месяцев, либо по статье «Прочие внеоборотные активы», если срок списания более 12 месяцев.

## **2.9. Учет налога на добавленную стоимость.**

Учет налога на добавленную стоимость ведется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ части II, введенного в действие Федеральным законом от 05 августа 2000 года № 118-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями.

Возмещение сумм НДС с перечисленного по договору аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, производится при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм (основание п.9 ст.172 НК РФ).

## **2.10. Способы ведения бухгалтерского учета для целей налогообложения.**

2.10.1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется методом «по начислению». Выручка от реализации продукции (работ, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи». Доходы от аренды имущества являются доходами от обычных видов деятельности и также отражаются на счете 90 «Продажи».

Для отражения в бухгалтерском учете сумм, влияющих на величину налога на прибыль, использовать следующие показатели:

- постоянные и временные разницы;
- постоянные налоговые активы и обязательства;
- отложенные налоговые активы и обязательства;
- условный расход и доход по налогу на прибыль;
- текущий налог на прибыль.

2.10.2. Согласно пункту 22 ПБУ 18/02 величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 (то есть исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).

В случае изменения ставок налога на прибыль величина ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок. Результаты пересчета относятся на счет 99.

2.10.3. Информация о постоянных разницех формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) в аналитическом учете.

Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в бухгалтерском учете.

2.10.4. Временные разницеы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета.

2.10.5. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются в разрезе видов активов и обязательств на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства», соответственно.

2.10.6. Постоянные обязательства (активы) учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки» (субсчет 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство») сводной суммой.

2.10.7. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто: отложенные налоговые активы - в составе внеоборотных активов (раздел I) по строке «Отложенные налоговые активы», отложенные налоговые обязательства – в составе долгосрочных обязательствах (раздел IV) по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

## **2.11. Учет труда и заработной платы**

Оплата труда производится в соответствии с Положением по вопросу оплаты труда Общества и является приложением к коллективному договору утвержденным штатным расписанием и с условиями контрактов.

## **2.12. Оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков работников.**

Общество создает в бухгалтерском учете резерв предстоящей оплаты отпусков работников.

Резерв предстоящей оплаты отпусков работников формируется Обществом в целях обобщения информации о состоянии и движении сумм, отражающих наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для исполнения обязательств по состоянию на отчетную дату и предполагаемых к выплате.

2.12.1. Резерв предстоящей оплаты отпусков работников формируется с учетом дней основного и дополнительного отпуска, предусмотренных трудовыми и/или коллективными договорами, другими локальными актами

Общества, а также сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.12.2. Общество производит расчет размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящей оплаты отпусков работников, исходя из сведений о фактически отработанном работниками времени и соответствующего среднего дневного заработка, включая сумму страховых взносов с этих расходов.

2.12.3. Расчет среднего заработка работника производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.12.4. Резерв предстоящей оплаты отпусков конкретного работника корректируется ежемесячно исходя из количества неиспользованных дней отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

$$P_I = (C_I + C_I * K_m) * K_n,$$

где:

$P_I$  - сумма резерва предстоящей оплаты отпусков работника, руб.;

$C_I$  - средний дневной заработок работника, руб.;

$K_m$  - суммарный тариф взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации и с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов, рассчитываемый по формуле:

$$K_m = k_1 + k_2 + k_3 + k_4,$$

где:

$k_1$  - тариф страхового взноса в Пенсионный фонд Российской Федерации;

$k_2$  - тариф страхового взноса в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

$k_3$  - тариф страхового взноса в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

$k_4$  - тариф страхового взноса в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

$K_n$  - суммарное количество дней отпуска, на которые имеется право на конец отчетного периода.

Если работник отработал менее половины месяца, то указанное время исключается из расчета, а если отработана половина или более половины месяца, то указанный период округляется до полного месяца.

Резерв предстоящей оплаты отпусков работников формируется путем суммирования резервов по каждому работнику и определяется по формуле  $P = \sum P_1$ .

2.12.5. По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация созданного резерва на предстоящую оплату отпусков работников. Если до 31 декабря отчетного года резерв предстоящей оплаты отпусков работников в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий год и учитываются при формировании резерва предстоящей оплаты отпусков работников на предстоящий год.

Размер остатка резерва предстоящей оплаты отпусков работников корректируется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднего заработка и обязательных отчислений в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования с применением тарифов страховых взносов, установленных на следующий календарный год.

2.12.6. Резерв на предстоящую оплату отпусков работников учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Создание (корректировка) резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников (включая страховые взносы) отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета 20, 23, 25, 26, 29, 44, 91 и пр.

По мере начисления отпускных и страховых взносов на них (использования резерва предстоящей оплаты отпусков работников) в учете производятся бухгалтерские записи по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», что отражается проводками:

- дебет 96 счет «Резервы предстоящих расходов» кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислены отпускные за счет резерва;
- дебет 96 счет «Резервы предстоящих расходов» кредит 69 «Расчеты по пенсионному обеспечению» - начислены за счет резерва взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации с отпускных;
- дебет 96 счет «Резервы предстоящих расходов» кредит 69 субсчет «Расчеты по социальному страхованию» - начислены за счет резерва взносы в Фонд социального страхования с отпускных;
- дебет 96 счет «Резервы предстоящих расходов» кредит 69 субсчет «Федеральный фонд ОМС» - начислены за счет резерва взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации с отпускных;
- дебет 96 счет «Резервы предстоящих расходов» кредит 69 субсчет «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - начислены за счет резерва взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний с отпускных.

Если сумма созданного резерва меньше суммы произведенных расходов на предоставление отпусков работникам, то разница между ними подлежит включению в состав расходов по обычным видам деятельности.

При увольнении работника производится корректировка резерва предстоящей оплаты отпуска работника на сумму, ранее начисленную по указанному работнику.

*2.12.7. В бухгалтерском балансе Общества* резерв предстоящей оплаты отпусков работников отражается в разделе "Краткосрочные обязательства".

### **2.13. Учет расходов на выполнение федеральных целевых программ.**

При учете расходов на выполнение федеральных целевых программ Общество руководствуется Постановлением Правительства РФ от 19.01.98 № 47 «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности»

Затраты, связанные с выполнением государственных заказов (контрактов) по реализации федеральных целевых программ, учитываются отдельно по каждому государственному контракту (позаказный метод).

Фактические затраты группируются в регистрах аналитического учета в следующем порядке:

- прямые затраты (материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера, расходы на оплату труда непосредственных исполнителей, отчисления на социальные нужды и др.) включаются непосредственно в себестоимость каждого вида продукции (работ, услуг), производимой по государственному контракту за счет средств федерального бюджета;
- накладные расходы (расходы по обслуживанию основного и вспомогательных производств, общехозяйственные расходы) включаются в себестоимость пропорционально заработной плате основного производственного персонала, связанного с производством продукции (выполнением работам, оказанием услуг) по государственному контракту за счет средств федерального бюджета, в общем размере расходов на оплату труда основного производственного персонала Общества;
- коммерческие расходы (расходы, связанные с реализацией/сбытом продукции) включаются в себестоимость пропорционально производственной себестоимости продукции, выпускаемой по государственному контракту за счет средств федерального бюджета, в общем размере производственной себестоимости всей продукции, выпускаемой Обществом. Производственная себестоимость включает в себя прямые затраты и накладные расходы.

Финансовый результат определяется как разница между договорной ценой, предусмотренной в государственном контракте (ценой реализации), и фактическими затратами.

Общество должно вести управленческий учет произведенных расходов за счет внебюджетных средств (собственных средств организаций-исполнителей/соисполнителей работ, привлеченных средств (кредитов банков, заемных средств, средств потенциальных потребителей технологий и

средств, полученных от дополнительной эмиссии акций)) в разрезе выполняемых заказов.

#### **2.14. Учет финансовых результатов.**

Учет финансовых результатов ведется в соответствии с требованиями:

- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Руководствуясь Положением о бухгалтерском учете в части формирования финансовых результатов, устанавливается следующий порядок учета - стоимость выполненных объемов работ учитывается по отдельным объектам, этапам (договорам) и отражается в учетных регистрах по данным акта выполненных объемов работ.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результата, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

#### **2.15. Формирование резервного капитала.**

Формирование резервного фонда производится в размере 10 % от чистой прибыли отчетного года. Отчисления в резервный капитал прекращаются в период достижения размера резервного капитала 5 % от уставного капитала или 698 355 (шестьсот девяносто восемь тысяч триста пятьдесят пять) рублей (основание – учредительные документы общества).

Использование резервного капитала производится на основании решения совета директоров (п.12 ст. 65 «Закона об акционерных обществах»).

Главный бухгалтер



Е.М. Романова