

**УТВЕРЖДЕНО**  
приказом  
АО «Газпром газораспределение  
Владимир»  
от 29.12.2021 № 972

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
по учетной политике АО «Газпром газораспределение Владимир»  
для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год

**Оглавление**

РАЗДЕЛ 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.....	3
1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и формированию отчетности...	3
2. Нематериальные активы .....	7
3. Основные средства .....	9
4. Вложения во внеоборотные активы.....	14
5. Финансовые вложения .....	18
5. Запасы.....	20
6. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.....	23
7. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства	24
8. Учет расходов будущих периодов .....	26
9. Учет выручки от реализации товаров, работ и услуг .....	27
10. Учет операций по специальной надбавке к тарифу на услуги по транспортировке газа..	27
11. Расчеты по заемным средствам.....	28
12. Дебиторская задолженность.....	28
13. Резервы по сомнительным долгам.....	29
14. Собственный капитал.....	29
15. Существенные способы ведения бухгалтерского учета .....	31
16. Порядок, сроки и периодичность проведения инвентаризаций .....	34
РАЗДЕЛ 2. Учетная политика в целях налогового учета. ....	39
1. Организация налогового учета.....	39
2. Налог на имущество предприятий.....	40
3. Транспортный налог.....	40
4. Налог на добавленную стоимость.....	40
5. Налог на прибыль предприятий .....	41
Приложение 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета» .....	46
Приложение 2 «Перечень форм первичных учетных документов» .....	47
Приложение 4.....	48
Приложение 5.....	49
Приложение 6.....	50
Приложение 7 «Методика расчета, учета и распределения накладных расходов .....	51
в части расходов на содержание службы Заказчика-застройщика, относимых на стоимость строительства» .....	51
Приложение 8.....	53
Приложение 9 «Порядок формирования резерва на выплату отпускных для целей налогового учета».....	54
Приложение 10.....	55
Приложение 11.....	58
Приложение 12.....	66
Приложение 13.....	73
Приложение 14.....	81

Приложение 15.....	85
Приложение 16.....	89
Приложение 17.....	90
Приложение 18.....	91
Приложение 19.....	92
Приложение 20.....	99
Приложение 21.....	100
Приложение 22 «Методика формирования резервов по сомнительным долгам» .....	105
Приложение 23.....	120
Приложение 24.....	129

## РАЗДЕЛ 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

### 1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и формированию отчетности

#### 1.1. Общие положения

1.1.1. Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в АО «Газпром газораспределение Владимир» (далее – Общество) в соответствии с российским законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1.1.2. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером. В состав бухгалтерской службы входят Центральная Бухгалтерия и бухгалтерские службы филиалов.

1.1.3. Бухгалтерские службы филиалов ведут бухгалтерский учет в полном объеме по следующим разделам учета: движение МПЗ, кассовые операции, услуги сторонних организаций, реализация товаров, работ, услуг. По остальным разделам учета объем учетных и прочих операций, отражаемых бухгалтерской службой филиала определяется соответствующими схемами и порядками документооборота.

1.1.4. Общество выделяет для раздельного учета активов и обязательств следующие виды деятельности с присвоением соответствующего шифра-кода:

#### **Услуги по транспортировке газа:**

- 1) транспортировка природного газа по распределительным сетям (20-010011);
  - 1а) транспортировка газа по распределительным сетям в части специальной надбавки к тарифу (20-010111)
- 2) транспортировка природного газа по магистральным газопроводам-отводам (20-010012);

#### **Основные виды деятельности:**

- 3) проектно-изыскательские работы (20-022000);  
учет ведется раздельно по договорам с ценообразованием по регулируемым тарифам, и по иным договорам;
- 4) строительно-монтажные работы (20-021000);  
учет ведется раздельно по договорам с ценообразованием по регулируемым тарифам, и по иным договорам;
- 5) производственные услуги (20-023000), в том числе:
  - 5а) услуги по строительному и техническому надзору (20-023006)  
в целях дополнительного контроля возможно ведение учета по отдельным договорам
  - 5б) услуги по обслуживанию внутридомового газового оборудования (ВДГО) (20-023001);
  - 5в) производственные услуги по преискуранту (20-023003);
  - 5г) техническое обслуживание и ремонт сетей (20-023002);
  - 5д) аварийно-диспетчерское обеспечение (обслуживание) (20-023004);
  - 5е) метрологические услуги и услуги лабораторий (20-023005);

#### **Подключение к распределительным сетям**

- 6) услуги по подключению к распределительным сетям в соответствии с действующим законодательством РФ (20-04000);  
Учет ведется в разрезе договоров на подключение.

### **Неосновные виды деятельности:**

- 7) услуги по гарантийному ремонту и сервисному обслуживанию (20-031000)
- 8) прочие непроизводственные услуги (20-035000);
- 9) обслуживание и ремонтные работы на объектах теплоснабжения (20-032000);
- 10) подбор, продажа и доставка газового оборудования в рамках агентских договоров (20-033000)
- 11) услуги по обучению (20-034000)
- 12) **Деятельность по агентским договорам, договорам комиссии (20-036000)**
  - 12а) оказание услуг агента в рамках договоров связанных с сопровождением СМР и ПИР (20-036100)  
в целях дополнительного контроля возможно ведение учета по отдельным договорам
  - 12б) оказание услуг агента по договорам с РГК (20-036200)  
в целях дополнительного контроля возможно ведение учета по отдельным договорам
  - 12в) услуги по прочим агентским договорам (20-36300);  
в целях дополнительного контроля возможно ведение учета по отдельным договорам
- Деятельность вспомогательных производств**
- 13) Капитальный ремонт объектов газораспределения (23-200000)  
Учет ведется в разрезе объектов капитального ремонта;
- 14) Капитальный ремонт прочих объектов (23-300000)  
Учет ведется в разрезе объектов капитального ремонта;

Услуги транспортных служб (23-100000)

Учет ведется в разрезе объектов возникновения затрат: единиц транспорта/строительной техники, сотрудников-водителей;

Работа технологического оборудования (23-400000)

Учет ведется в разрезе объектов возникновения затрат: единиц оборудования.

Производство вспомогательных узлов и деталей (23-500000)

Учет ведется в разрезе номенклатуры изготавливаемых узлов и деталей

## **1.2. Порядок выделения филиалов, представительств, иных структурных подразделений на отдельные балансы.**

1.2.1. Обособленные подразделения Общества осуществляют свою деятельность в соответствии с Положениями о филиале. Бухгалтерские службы филиалов ведут бухгалтерский учет самостоятельно в объеме и порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой и положениями о службах. Филиалы, и иные структурные подразделения Общества не выделяются на отдельные балансы.

1.2.2. Для целей формирования аналитических данных Общество выделяет в учете следующие обособленные подразделения с присвоением соответствующего шифра и кода:

- 1) Филиал в г. Александрове (АЛ; 01), в том числе районные эксплуатационные службы (РЭГС);
- 2) Районная эксплуатационная газовая служба (РЭГС) в г. Киржаче (КИ; 07);
- 3) Районная эксплуатационная газовая служба (РЭГС) в г. Кольчугино (КЛ; 09);
- 4) Районная эксплуатационная газовая служба (РЭГС) в г. Петушки (ПЕ; 12);
- 5) Филиал в г. Владимире (ВЛ; 02), в том числе районные эксплуатационные службы (РЭГС);
- 6) Районная эксплуатационная газовая служба (РЭГС) в г. Собинке (СО; 14);
- 7) Районная эксплуатационная газовая служба (РЭГС) в г. Судогде (СД; 15);
- 8) Районная эксплуатационная газовая служба (РЭГС) в г. Суздале (СЗ; 16);
- 9) Районная эксплуатационная газовая служба (РЭГС) в г. Юрьев-Польском (ЮП; 17);
- 10) Филиал в г. Коврове (КВ; 08), в том числе районные эксплуатационные службы (РЭГС);

- 11) Районная эксплуатационная газовая служба (РЭГС) в г. Вязники (ВЯ; 03);
- 12) Районная эксплуатационная газовая служба (РЭГС) в г. Гороховце (ГО; 04);
- 13) Районная эксплуатационная газовая служба (РЭГС) в г. Камешково (КА; 06);
- 14) Филиал в г. Гусь-Хрустальном (ГХ; 05);
- 15) Филиал в г. Муроме (МУ; 11) , в том числе районные эксплуатационные службы (РЭГС);
- 16) Районная эксплуатационная газовая служба (РЭГС) в г. Меленки (МЕ; 10);
- 17) Районная эксплуатационная газовая служба (РЭГС) в Селивановском районе (СЕ; 13);

По головной организации (Управление Общества) используется шифр ОГ, код 00;

### 1.3. Стандарты Общества

- 1.3.1. Общество разрабатывает и утверждает собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, которые не должны противоречить федеральным, отраслевым и корпоративным стандартам ПАО «Газпром».

### 1.4. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота

- 1.4.1. Общество ведет денежное измерение фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета в рублях и копейках.
- 1.4.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в автоматизированной учетной системе Общества и настоящей Учетной Политике.
- 1.4.3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные государственными органами. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых форм документов приведены в [Приложении 3](#). В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации.
- 1.4.4. Первичные учетные документы, формы которых не утверждены Обществом, но использование которых согласовано сторонами в рамках заключенных договоров, при условии содержания обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, используются для отражения операций по договорам с контрагентами.
- 1.4.5. Документооборот совершается по утвержденным Обществом правилам документооборота.
- 1.4.6. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.
- 1.4.7. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается и изменяется приказом руководителя Общества или иного лица, наделенного таким правом согласно действующего законодательства.
- 1.4.8. Общество обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других

бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

#### 1.5. Внутренний контроль

1.5.1. Общество самостоятельно организывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### 1.6. Учетная система. План счетов бухгалтерского учета.

1.6.1. Общество для целей ведения бухгалтерского учета использует автоматизированную технологию обработки учетной информации на базе системы программ «1С: Предприятие» и конфигурации «АИС ГРО» с применением единой централизованной базы данных. Для расчета заработной платы и соответствующих налогов и сборов используется конфигурация «1С Зарплата и Управление персоналом».

1.6.2. Общество применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета (Приложение №1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Минфином России, и отраслевого Плана счетов бухгалтерского учета, разработанного ПАО «Газпром», с учетом специфических требований используемой учетной системы автоматизированного ведения бухгалтерского учета.

#### 1.7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества

1.7.1. Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей и представляет:

- *промежуточную* – не позднее 30 дней по окончании квартала;
- *годовую* – не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

1.7.2. Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

1.7.3. К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

1.7.4 В случае нераскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10% от итоговой суммы раскрываемого показателя.

1.7.5 Дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, Общество учитывает как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в

составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

1.7.6 Авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов, Общество учитывает как дебиторскую задолженность, и отражают в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов независимо от сроков погашения.

1.7.7 Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Долевые финансовые вложения, по которым имеется информация об их выбытии в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат классификации в составе краткосрочных финансовых вложений

1.7.8 Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

1.7.9 Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

1.7.10 Обществом существенной признается также ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

1.7.11 Общество раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по прекращаемой деятельности.

1.7.12 Общество признает в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоко ликвидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее).

1.7.13 Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ (Банком России) на дату осуществления или поступления платежа.

1.7.14 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества утверждается в порядке, установленном законодательством и (или) учредительными документами.

1.7.15 Внесение изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества после ее утверждения не допускается.

## 2. Нематериальные активы

### 2.1. Классификация активов

2.1.1. Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положениями по бухгалтерскому учету нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР), а также права пользования недрами, не учитываемые в составе нематериальных поисковых

активов. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

## 2.2. Оценка нематериальных активов

2.2.1. Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)

## 2.3. Амортизация нематериальных активов

2.3.1. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности Общества

2.3.2. При проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) проверяются срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения. При изменении срока полезного использования и способа начисления амортизации нематериального актива амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается

2.3.3. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

В отношении указанных активов при проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования по таким нематериальным активам, и амортизационные отчисления начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекратили существовать соответствующие факторы, исходя из стоимости нематериального актива и установленного срока его полезного использования.

2.3.4. По амортизируемым нематериальным активам применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности Общества).

2.3.5. Расходы на НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, установленного Обществом самостоятельно, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

2.3.6. Общество не проводит переоценку нематериальных активов.



### 3. Основные средства

#### 3.1. Классификация объектов основных средств

3.1.1. В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке стоимостью более 100 000 рублей. Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, веломобили), а также объекты, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация.

3.1.2. В целях бухгалтерского учета в Обществе принята следующая классификация объектов основных средств по следующим однородным группам:

- 1) здания;
- 2) сооружения;
- 3) газопроводы и передаточные устройства системы газораспределения;
- 4) машины и оборудование (кроме офисного);
- 5) офисное оборудование в т.ч. вычислительная техника и оборудование, прочее офисное оборудование;
- 6) транспортные средства;
- 7) производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- 8) другие виды основных средств, в том числе: измерительные и регулирующие приборы и устройства, инструмент, прочие виды основных средств.

Классификация производится Обществом в соответствии с требованиями и критериями, указанными в Приложении 10.

3.1.3. В случае наличия в комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, стоимость которых менее 100 000 рублей (включительно), эти части учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов. При этом, сроки полезного использования частей, из которых состоит объект, считаются существенно отличающимися, если относятся к разным амортизационным группам Классификации основных средств, применяемой Обществом.

3.1.4. Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость активов в зависимости от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценных объектов **на забалансовом счете 060 «Малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию» (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации))**. В целях обеспечения сохранности этих объектов основных средств при эксплуатации Общество организует контроль за их движением на забалансовых счетах. Ответственность за сохранность такого имущества возлагается на материально-ответственных лиц подразделений и складов Общества и его обособленных подразделений.

3.1.5. Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническим обслуживаниям (в т.ч. диагностике) (кроме работ, межремонтный период которых определяется по

наработке часов или объему выпуска продукции и истечение данного периода в годах и месяцах не может быть надежно определено), в сумме, превышающей 10% от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств (при условии, что стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте основных средств более 100 000 рублей), с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств

3.1.6. Периодичность проведения работ (регулярность) определяется в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

### 3.2. Оценка объектов основных средств

3.2.1. Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение, сооружение и изготовление. После признания в бухгалтерском учете все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

3.2.2. При разукрупнении Обществом (выделении из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объекта основных средств в связи с производственной необходимостью вновь образованным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера. За разукрупненным объектом сохраняется инвентарный номер, ранее присвоенный разукрупняемому объекту. При этом постоянно действующей комиссией Общества на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости разукрупняемого объекта, составленных соответствующими производственными подразделениями Общества и подразделениями, ответственными за управление имуществом, Общества, устанавливается первоначальная (восстановительная) стоимость каждого из вновь образованных объектов, определяемая по расчету исходя из:

- размеров площади (в части зданий, сооружений и земельных участков);
- размеров линейной протяженности (в части сооружений);
- доли их стоимости в стоимости разукрупняемого объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования);
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- других обоснованных методов.

Наряду с этим постоянно действующие комиссии с участием указанных подразделений Общества определяют срок полезного использования вновь образованных объектов основных средств.

В общем случае сумма начисленной амортизации разукрупняемого объекта основных средств переносится пропорционально первоначальной (восстановительной) стоимости на вновь образованные объекты основных средств.

Распорядительный документ с подписанным перечнем являются основанием для отражения в учете разукрупнения объектов основных средств

3.2.3. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с

первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, веломобили), объектов, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация, и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Балансовая стоимость запасов, отвечающих критериям малоценных объектов основных средств, учитываемых по состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе запасов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете 060 «Малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию».

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса, начиная с промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за I квартал 2022 года

### 3.3. Амортизация объектов основных средств

3.3.1. Срок полезного использования объектов основных средств при принятии их на учет определяется специально созданной комиссией, утверждаемой по Управлению руководителем Общества и по филиалу руководителем филиала. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- 1) ожидаемого срока использования данного объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью применения, техническими условиями, отраженными в технической документации;
- 2) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количество смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительных и всех видов ремонта;
- 3) нормативно-правовых и других ограничений использования объекта основных средств;
- 4) в зависимости от количества или иного натурального показателя объема работ.

Решение комиссии оформляется актом по форме ОСПИ-1 и утверждается руководителем Общества или руководителем филиала соответственно.

3.3.2. Срок полезного использования устанавливается для каждого из компонентов инвентарного объекта основных средств:

- актива в части фактических затрат на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объекта основных средств;
- актива в части фактических существенных затрат на регулярный капитальный ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание (в т.ч. диагностика) (срок,

равный интервалу времени до проведения следующего капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания);

- актива в части оценочных обязательств по расходам на ликвидацию, консервацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды в соответствии со сроком полезного использования инвентарного объекта основных средств.

3.3.3. Ответственность за предоставление в бухгалтерскую службу сведений, на основании которых производится оценка объектов основных средств, полученных безвозмездно возлагается на уполномоченных лиц приказом Генерального директора в Управлении Общества, в филиалах – приказом руководителя филиала. Решение по определению рыночной стоимости принимается исходя из данных независимой оценки рыночной стоимости или сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, средств массовой информации либо цен на аналогичные активы, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей.

3.3.4. Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам для всех групп основных средств, исходя из установленных сроков их полезного использования

3.3.5. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

3.3.6. Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже 1 раза в год: в рамках проведения инвентаризации и (или) при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

3.3.7. Для объектов основных средств, по которым инвентаризация каждый год не проводится, элементы амортизации проверяются ежегодно по состоянию на 31 декабря.

3.3.8. При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. Амортизационные отчисления начинают начисляться исходя из оставшегося срока его полезного использования, нового способа амортизации и (или) ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел пересмотр элементов амортизации.

3.3.9. Ликвидационная стоимость определяется для объектов основных средств вспомогательного и непроизводственного назначения, относящихся к видам: автомобили легковые, автомобили грузовые, транспортные средства, автотранспортные средства, автотранспортные средства грузовые, автобусы, прицепы и полуприцепы к ним, подлежащих продаже после окончания их использования в деятельности Общества. Для других объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю.

3.3.10. Ликвидационная стоимость определяется как произведение среднего процента стоимости продажи к первоначальной стоимости объектов основных средств. Средний процент стоимости продажи рассчитывается по объектам основных средств, в том числе переклассифицированных в состав долгосрочных активов для продажи, проданных за три последних года, включая год пересмотра ликвидационной стоимости, как частное от деления суммы выручки от продажи транспортных средств (без учета НДС) на их первоначальную стоимость. В отсутствие объектов основных средств, проданных за три последних года, - на основании расчетов, представленных независимым оценщиком

#### 3.4. Обесценение объектов основных средств

3.4.1. Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

3.4.2. Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, или иной документ, которым оформляется планирование списания объектов основных средств в Обществе, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы (по информации полученной от структурных подразделений

Общества), обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости.

3.4.3. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

### 3.5. Детализация учета основных средств

3.5.1. Объекты законченного строительства, по которым завершены строительные работы, закончены капитальные вложения, получены разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, Общество принимает к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с отражением по соответствующему уровню аналитического учета.

3.5.2. Объекты законченного строительства, по которым завершены строительные работы, закончены капитальные вложения, получены разрешения на ввод объекта в эксплуатацию и фактически эксплуатируются, но документы не переданы на государственную регистрацию. Общество принимает к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с отражением по соответствующему уровню аналитического учета.

3.5.3. Объекты основных средств, фактическая эксплуатация которых начинается позже принятия их к учету, Общество классифицирует как «Объекты основных средств находящиеся на складе, в запасе» и учитывает с отражением по соответствующему уровню аналитического учета.

3.5.4. В случае, если в соответствии с условиями договора лизинга объект учитывается на балансе Общества как лизингополучателя, объект отражается с отражением по соответствующему уровню аналитического учета. В течение договора лизинга в бухгалтерском учете объект амортизируется в общем порядке.

3.5.5. Учет арендованных объектов основных средств ведется по инвентарным номерам, присвоенным арендодателем, при отсутствии информации о них – по инвентарным номерам, присваиваемым Обществом.

3.5.6. Учет объектов основных средств, полученных в безвозмездное пользование ведется на счете 001.«Арендованные основные средства».

3.5.7. Арендованные земельные участки и участки в бессрочном пользовании отражаются по кадастровой стоимости как арендованное имущество.

3.5.8. Для принятия решения о ликвидации основных средств по каждому объекту либо по группе однородных объектов создается специальная комиссия, утверждаемая приказом руководителя. По факту ликвидации основного средства комиссия составляет акт о его списании, утверждаемый руководителем. Комиссией также оцениваются отдельные материалы, узлы, агрегаты, полученные в процессе ликвидации (демонтажа) основного средства пригодные к использованию.

## **4. Вложения во внеоборотные активы**

### 4.1. Классификация и оценка вложений во внеоборотные активы

4.1.1. В Обществе в составе вложений во внеоборотные активы учитываются:

- затраты по капитальному строительству (созданию, реконструкции объектов основных средств), в том числе:
- затраты на строительство собственных объектов по договорам подряда и (или) силами специализированных подразделений;
- затраты на строительство по договорам на реализацию инвестиционных проектов.

4.1.2. Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются инвестиционные проекты или этапы, объекты строительства, входящие в состав этих инвестиционных проектов или этапов, подобъекты, входящие в состав объектов строительства. Подобъекты после выполнения критериев признания их объектами основных средств подлежат зачислению в состав основных средств как отдельные инвентарные объекты.

4.1.3. Группировка статей затрат осуществляется в соответствии с технологической структурой расходов, определяемой сметной документацией:

- строительно-монтажные работы;
- оборудование (требующее монтажа, не требующее монтажа);
- пусконаладочные работы;
- прочие затраты;
- затраты, не увеличивающие стоимость объектов основных средств.

- затраты на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования;
- затраты на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемые по видам работ, договорам (заказам);

затраты на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания (в т.ч. диагностике) объектов основных средств (например, затраты, связанные с регламентными работами на газораспределительном комплексе, проводимыми с частотой более 12 месяцев: техническое обследование (приборное обследование), техническое диагностирование, капитальный ремонт).

4.1.4. Затраты на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания (в т.ч. диагностике) объектов основных средств признаются в качестве капитальных вложений при единовременном выполнении следующих условий:

- непроведение данных работ препятствует дальнейшей эксплуатации объекта;
- при наличии иных неизбежных требований (например, работы обусловлены исполнением требований надзорных органов власти);
- существенная сумма затрат на проведение работ (10% от первоначальной стоимости объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств),
- стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте ОС более 100 000 рублей;
- при проведении работ можно с достаточной степенью надежности установить период до проведения следующих аналогичных работ, при этом данный период составляет более 12 месяцев и может быть определен в годах/месяцах

4.1.5. Затраты на проведение ремонтов не увеличивают стоимость объекта основных средств, если:

- обязательная периодичность проведения ремонта не установлена регламентами;

- работы направлены на поддержание работоспособности или исправности объекта основных средств, не улучшая нормативные показатели функционирования объекта, если не продляют срок службы;
- работы связаны с устранением дефектов, выявленных по результатам диагностики, с устранением поломок, вызванных авариями, с поддержанием нормального функционирования объекта основных средств, не продлевая срок полезного использования;
- после завершения работ определить период, по истечении которого будет проведен аналогичный ремонт, не представляется возможным;
- необходимость проведения ремонта возникла ранее запланированного срока (например, если при выходе объекта из строя потребуются проведение именно тех работ, которые были запланированы на более поздний период), необходимость проведения ремонта может быть исключена или перенесена по иным причинам (например, при отсутствии лимита или его недостаточности)

4.1.6. Для договоров аренды, заключенных между Обществом и компаниями группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерними обществами и организациями), условиями которых обязанность о проведении капитальных ремонтов, технических обслуживаний и осмотров объектов основных средств компаний группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций) возложена на Общество как арендатора: при соответствии установленным критериям, существенные затраты на проведение регулярных плановых капитальных ремонтов, технических обслуживаний и осмотров объектов основных средств компаний группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций) признаются Обществом как арендатором в составе расходов по обычным видам деятельности

4.1.7. Оценка активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы, производится:

- в размере фактических затрат при осуществлении капитального строительства, при этом:
  - стоимость оборудования, требующего монтажа, включается в стоимость объекта строительства в размере фактических затрат на его приобретение (по счетам поставщика) и отклонений в стоимости оборудования;
  - проценты, начисленные по заемным средствам (кредитам и займам), а также аналогичные по экономической природе платежи, учитываются в соответствии с условиями пункта 21 настоящего Положения;
- в размере фактических затрат на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования;
- в размере фактических затрат на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на НИОКР;
- в размере фактических затрат на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания (в т.ч. диагностика) объектов основных средств;
- в размере фактических затрат на получение активов в форме права пользования.

## 4.2. Оценка вложений во внеоборотные активы

4.1.8. Оценка активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы, производится:



- в размере фактических затрат при осуществлении капитального строительства, при этом:

*стоимость оборудования, требующего монтажа, включается в стоимость объекта строительства в размере фактических затрат на его приобретение (по счетам поставщика) и отклонений в стоимости оборудования;*

*проценты, начисленные по заемным средствам (кредитам и займам), а также аналогичные по экономической природе платежи, учитываются в соответствии с условиями пункта 21 настоящего Положения;*

- в размере фактических затрат на приобретение объектов основных средств, в том числе земельных участков и объектов природопользования;
- в размере фактических затрат на создание и приобретение нематериальных активов, в том числе на НИОКР;
- в размере фактических затрат на регулярные плановые капитальные ремонты, технические осмотры и технические обслуживания (в т.ч. диагностика) объектов основных средств;
- в размере фактических затрат на получение активов в форме права пользования.

4.1.9. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

#### 4.3. Обесценение вложений во внеоборотные активы

4.3.1. Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

4.3.2. По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству (отсутствует необходимость и целесообразность завершения строительных работ, дальнейшая потребность в объектах, перспектива возобновления строительства), признается обесценение в размере балансовой стоимости. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

#### 4.4. Детализация учета вложений во внеоборотные активы

4.4.1. При строительстве объектов основных средств основанием для отражения затрат на счете 08 являются следующие первичные учетные документы:

- документы, подтверждающие факт использования материалов для выполнения работ;
- ведомости начисления заработной платы рабочим основного производства, участвующим в выполнении работ хозяйственным способом;
- ведомости расчета амортизации по строительным машинам и механизмам, использованным при выполнении работ;
- иные первичные документы, свидетельствующие о произведенных в процессе выполнения работ затратах.

- 4.4.2. Общество ведет аналитический учет вложений во внеоборотные активы в части незавершенного строительства по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» в разрезе следующих аналитик:
- объекты строительства;
  - статьи затрат;
  - способ строительства;
- 4.4.3. Группировка статей затрат осуществляется в соответствии с технологической структурой расходов, определяемой сметной документацией. Перечень статей затрат вложений во внеоборотные активы определен в [Приложении 14](#). Указанный перечень является открытым.
- 4.4.4. Для целей оперативного контроля и обособления затрат по строительству объектов основных средств, осуществляемому собственными силами первичное отражение таких затрат осуществляется по специальному счету 08.20 «Затраты на строительство объектов основных средств, выполненное собственными силами» с выделением следующих аналитик:
- объекты строительства;
  - статьи затрат;
  - подразделения.

По факту завершения этапа строительства и оформления актов выполненных работ и калькуляций фактических затрат соответствующие затраты переносятся в дебет счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» по соответствующим аналитикам.

- 4.4.5. Долю расходов по содержанию подразделений, осуществляющих функции службы Заказчика-застройщика и определяемых как накладные расходы в отношении объектов капитального строительства, Общество ежемесячно Общество распределяет на стоимость объектов строительства исходя из расчетной величины по каждому конкретному объекту. Накладные расходы распределяются только на те объекты капитального строительства, подготовкой, организацией, мониторингом и контролем за ходом строительства которых осуществляют соответствующие подразделения Общества. Величина таких накладных расходов, относимых на стоимость строительства, порядок их отражения определяется в соответствии с [приложением 7](#). Нераспределенную часть таких расходов, образовавшуюся на отчетные даты (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) в бухгалтерском балансе Общество отражает обособленно в составе незавершенного строительства. Для целей контроля и обособления таких затрат Общество использует специальный счет 08.20 « Затраты на строительство объектов основных средств, выполненное собственными силами» в разрезе подразделений и статей затрат без указания объекта строительства.

## **5. Финансовые вложения**

### **5.1. Классификация финансовых вложений**

- 5.1.1. В Обществе к финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02
- 5.1.2. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается Обществом самостоятельно в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования
- 5.1.3. Вложения в ценные бумаги подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги:

к долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции других акционерных обществ;

к долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая государственные и муниципальные облигации, а также векселя.

5.1.4. Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

5.1.5. Классификация финансовых вложений в качестве вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года соответствующим структурным подразделением, осуществляющим управление имуществом

## 5.2. Оценка финансовых вложений

### 5.2.1. Первоначальная оценка.

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы Общества по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10 процентов от суммы сделки, включаются в состав прочих (операционных) расходов. Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

### 5.2.2. Последующая оценка.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного квартала и отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их среднедневной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

5.2.3. По состоянию на конец отчетного квартала структурное подразделение, осуществляющее функции по управлению имуществом, представляет в бухгалтерскую службу данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

5.2.4. Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, то есть их стоимость в течение срока обращения не доводится до их номинальной стоимости. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.

5.2.5. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

### 5.2.6. Оценка вложений при их выбытии.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

5.2.7. Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

### 5.3. Доходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами.

### 5.4. Резервы под обесценение финансовых вложений

5.4.1. Общество ежеквартально по состоянию на конец отчетного квартала при наличии признаков обесценения проводят проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и при подтверждении такого снижения создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости, а также корректируют резерв под обесценение финансовых вложений в сторону уменьшения в случае выявления повышения расчетной стоимости финансовых вложений

5.4.2. Расчетная стоимость указанных вложений определяется:

на конец отчетного квартала – структурным подразделением, осуществляющим функции по управлению имуществом;

на конец отчетного года – инвентаризационными комиссиями в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества на основании информации от структурного подразделения, осуществляющего функции по управлению имуществом

При этом расчетная стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценивается на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный период по сравнению с аналогичными данными на начало года. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части вложений:

- в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций – на размере доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;
- в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, – на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

5.4.3. Проверка на обесценение и создание резерва под обесценение не осуществляются в отношении тех финансовых вложений, которые приобретены (получены) в течение текущего отчетного квартала

## 5. Запасы

### 5.1. Классификация запасов

5.1.1. В Обществе к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», включая запасы, предназначенные для управленческих нужд.

5.1.2. В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство

потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

## 5.2. Оценка запасов

- 5.2.1. В Обществе запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.
- 5.2.2. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату включает:
- стоимость материалов по договорным ценам;
  - транспортно-заготовительные расходы;
  - расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.
- 5.2.3. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.
- 5.2.4. Ответственность за предоставление в бухгалтерскую службу сведений, на основании которых производится оценка запасов, полученных безвозмездно, возлагается на уполномоченных лиц приказом Генерального директора в Управлении Общества, в филиалах – приказом руководителя филиала. Решение по определению рыночной стоимости принимается исходя из данных независимой оценки рыночной стоимости или сведений об уровне цен, имеющих у органов государственной статистики, средств массовой информации либо цен на аналогичные активы, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей.
- 5.2.5. При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количества и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за месяц.
- 5.2.6. Незавершенное производство оценивается в порядке, предусмотренном в разделе 16 настоящего Положения.
- 5.2.7. Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости.
- 5.2.8. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. В расходы на продажу также могут включаться прочие расходы, связанные с заготовкой и приобретением товаров. При выбытии товары оцениваются по способу средней

себестоимости. Оценка газа при его постановке на учет и его выбытии ведется на отдельном субсчете счета 41 «Товары» по средней цене покупки.

### 5.3. Обесценение запасов

- 5.3.1. Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.
- 5.3.2. Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.
- 5.3.3. При создании (увеличении) резерва под обесценение запасов его сумма относится на увеличение прочих расходов текущего отчетного периода вне зависимости от вида обесцениваемых запасов.
- 5.3.4. Резерв под обесценение запасов подлежит восстановлению в случае повышения чистой стоимости продажи запасов, по которым ранее было признано обесценение, а также при выбытии (списании) таких запасов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов в связи с повышением их чистой стоимости продажи в пределах суммы созданного (увеличенного) в текущем отчетном году резерва отражается как уменьшение суммы прочих расходов в части создания резерва, свыше суммы созданного (увеличенного) в текущем отчетном году резерва – относится на прочие доходы текущего отчетного периода. Величина восстановления резерва под обесценение запасов при выбытии (списании) запасов относится на уменьшение суммы расходов от списания балансовой стоимости соответствующих запасов, признанных в текущем отчетном периоде

### 5.4. Детализация учета запасов.

- 5.4.1. Запасы отпускаются с центральных складов филиалов Общества на склады подразделений или непосредственно в подразделения и в производство (участкам, бригадам, непосредственно на рабочие места) в соответствии с установленными нормами и объемами утвержденной производственной программы (заданиями).
- 5.4.2. Единица измерения конкретного запаса для учета и хранения на складах устанавливается главным бухгалтером или руководителем службы снабжения Общества по согласованию с главным бухгалтером исходя из рациональности ведения бухгалтерского учета и условий хозяйственной деятельности.
- 5.4.3. При отпуске в производство запасы измеряются в соответствующих производственной программе (заданию) количествах в единицах измерения, в том

числе с использованием коэффициента пересчета в случае различия единиц измерения для хранения и для отпуска.

- 5.4.4. Отпуск запасов сверх лимита производится при наличии разрешения руководителя или лиц, им на то уполномоченных. На документах указываются причины сверхлимитного отпуска материалов.
- 5.4.5. Автомобильные шины, поступающие отдельно от автомобиля, включаются в состав МПЗ, учитываются на счете 10.5 «Запасные части». При передаче в эксплуатацию стоимость автомобильных шин списывается в дебет соответствующего счета учета затрат. В целях обеспечения сохранности и контроля за использованием автомобильных шин Общество учитывает автомобильные шины, находящиеся в эксплуатации, на забалансовом счете и специализированном месте хранения. Сезонные шины, которые временно не эксплуатируются, учитываются на забалансовом счете и специализированном месте хранения. Списание автомобильных шин с забалансового счета производится по истечению нормативного срока использования. В случае списания автомобильных шин до истечения срока нормативного использования стоимость шин восстанавливается с учетом пробега на счете учета МПЗ и списывается в дебет счета 91.02 как сверхнормативные расходы. Для контроля за использованием автомобильных шин Обществом.
- 5.4.6. Общество отражает неотфактурованные поставки по учетной стоимости с использованием счета 15. На дату оприходования запасов: Д10 К15, на дату получения товаросопроводительных документов: Д15 К60, на последнее число отчетного месяца: Дебет 16 Кредит 15 отражено превышение фактической себестоимости запасов над их учетной ценой или Д15 К16 отражено превышение учетной цены запасов над их фактической стоимостью.

## **6. Долгосрчные активы, предназначенные для продажи**

### **6.1. Классификация долгосрочных активов, предназначенных для продажи**

- 6.1.1. Общество учитывает в составе оборотных активов объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02

### **6.2. Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продаж**

- 6.2.1. Долгосрчный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости аналогичных ценностей, приобретенных (созданных) в рамках обычного операционного цикла, или суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для продажи.

6.3. Резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи

6.3.1. Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи

## **7. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства**

### **7.1. Общие положения**

7.1.1. В Обществе бухгалтерский учет расходов на выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств, в разрезе мест возникновения затрат, с группировкой их по статьям и элементам.

7.1.2. При отражении в учете расходов на производство продукции, оказание услуг Общество разделяет затраты по характеру и учитывает их на соответствующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 23 «Вспомогательное производство»;
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

### **7.2. Оценка затрат на производство и незавершенное производство**

7.2.1. В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

7.2.2. Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90 «Продажи». Распределение данных расходов по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров производится пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, товаров, работ и услуг каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж, включая выручку, не предъявленную к оплате, по договорам строительного подряда. В случае, если объем выручки от продаж прочей продукции, товаров, работ и услуг (вид деятельности продажа прочей продукции, товаров, работ и услуг) не превышает 5 % от соответствующего показателя продаж (общей суммы выручки) по всем видам продаж продукции, товаров, работ и услуг, общехозяйственные расходы на продажу прочей продукции, товаров, работ и услуг не распределяются. При этом Общество, определяет перечень продукции, товаров, работ и услуг, которые включаются в состав прочей продукции, товаров, работ и услуг.

7.2.3. Перечень статей затрат с группировкой по характеру определен в Приложениях 11, 12, 13. Указанный перечень является открытым.

7.2.4. Незавершенное производство отражается в учете по производственной фактической себестоимости.

7.2.5. Стоимость незавершенного производства определяется как разность накопленных за период затрат с учетом их остатка на начало периода и стоимости изготовленной продукции, выполненных работ, оказанных услуг за период.



### 7.3. Затраты основного и вспомогательного производства

- 7.3.1. Общество ежемесячно формирует производственную себестоимость по видам работ, услуг (видам деятельности) производственных и вспомогательных мест возникновения затрат (счета 20, 23) с учетом общепроизводственных расходов.
- 7.3.2. Общество ведет аналитический учет прямых расходов основного и вспомогательного производства по следующим группировкам:
- по местам возникновения – подразделениям;
  - по объектам калькулирования – видам продукции, работ, услуг;
  - по группам однородных расходов - статьям затрат.
- 7.3.3. По строительно-монтажным работам основного производства, видам деятельности, выручка по которым определяется по регулируемым ценам, учет производственных расходов ведется в Обществе по объектам строительства (позаказным способом) методом накопления затрат по местам возникновения, группам однородных расходов – статьям затрат.
- 7.3.4. К вспомогательному производству в Обществе относится часть производственной деятельности организации, необходимая для обслуживания основного производства. Общество выделяет в качестве вспомогательного производства подразделения (в том числе ремонтные бригады), которые занимаются:
- капитальным ремонтом объектов газораспределения и прочих объектов;
  - изготовлением технологической запасных частей, производственного и хозяйственного инвентаря, оснастки, тары, специального инструмента, материалов и полуфабрикатов и снабжением ими прочих подразделений Общества, а также производство неосновной продукции;
  - по обеспечению производственной деятельности Общества транспортом, специальной техникой и оборудованием.
- 7.3.5. Стоимость работ вспомогательного производства в части капитального ремонта объектов газораспределения после выполнения работ по капитальному ремонту указанных объектов относятся в дебет счета 20 по статье затрат «Капитальный ремонт газопроводов и сооружений» и номенклатурной группе «Транспортировка газа по сетям».
- 7.3.6. Стоимость прочих работ, услуг вспомогательного производства после того как услуги (работы) будут оказаны (выполнены), списываются с кредита счета 23 на счета учета затрат, вложений во внеоборотные активы, учета материалов, готовой продукции или финансовых результатов.
- 7.3.7. Расходы газа, используемого Обществом на технологические нужды (регламентные работы) и на технологические потери в Обществе признаются расходами по виду деятельности «Транспортировка газа по сетям» и включаются в затраты по оказанию услуг по транспортировке газа по газораспределительным сетям в составе материальных затрат.
- 7.3.8. Учет и распределение расходов вспомогательного производства по обеспечению производственной деятельности транспортном и специальной техникой осуществляется в соответствии с «Методикой учета расходов на транспорт и строительную технику» - [Приложение 19](#).

#### 7.4. Общехозяйственные расходы

7.4.1. Общество ведет аналитический учет общехозяйственных расходов по следующим группировкам:

- по местам возникновения – подразделениям;
- по группам однородных расходов - статьям затрат.

7.4.2. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90 «Продажи». Распределение данных расходов по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров производится пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции, товаров, работ и услуг каждого вида деятельности за исключением неосновных видов деятельности в общей сумме выручки от их продаж, включая выручку, не предъявленную к оплате, по договорам строительного подряда.

#### 7.5.Общепроизводственные расходы

7.5.1. Общество ведет аналитический учет общепроизводственных расходов по следующим группировкам:

- по местам возникновения - подразделениям;
- по группам однородных расходов – статьям затрат.

7.5.2. Расходы общепроизводственного характера, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются по видам производств и местам возникновения затрат в следующем порядке:

- в случае наличия заработной платы прямого производственного персонала - пропорционально фонду оплаты труда прямого производственного персонала;
- в случае отсутствия заработной платы прямого производственного персонала - пропорционально их прямым затратам (амортизация ОС, материалы).

7.5.3. Расходы общепроизводственного характера по содержанию отдельных структурных подразделений исходя из их экономической сути и целесообразности распределяются на определенные виды деятельности всех или некоторых подразделений в соответствии с методикой (**Приложение 20**) пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

### 8. Учет расходов будущих периодов

#### 8.1.Общие положения по учету расходов будущих периодов

8.1.1. Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

8.1.2. Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения таких расходов или при постановке их на учет.

#### 8.2. Порядок учета отдельных видов расходов будущих периодов

8.2.1. Списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке:

- затраты, связанные с перебазированием подразделений, машин и механизмов, не связанные со строительством собственных объектов, списываются на расходы в течение отчетного года;
- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы:
  - а) в течение срока использования исходя из условий договора;
  - б) при отсутствии срока использования, установленного договором – в течение ожидаемого срока использования, определяемого Обществом самостоятельно, но не более 5 лет.

## **9. Учет выручки от реализации товаров, работ и услуг**

- 9.1. Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества – при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий.
- 9.2. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.
- 9.3. Учет выручки ведется по кредиту счета 90 по видам продукции, работ, услуг (видам деятельности).
- 9.4. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и(или) временное владение и пользование имущества, при исполнении других видов договоров в Обществе признаются прочими доходами.
- 9.5. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества по договору аренды, признаются доходами от обычных видов деятельности в случае, если получение данных доходов происходит на постоянной основе.
- 9.6. В Обществе устанавливается способ признания выручки при выполнении в качестве подрядчика или субподрядчика строительно-монтажных работ со сроком более одного отчетного года или в случаях, когда срок начала и срок окончания работ выпадает на разные отчетные годы, по доле, которую составляет объем выполненных работ в общем объеме работ по договору.
- 9.7. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности».

## **10. Учет операций по специальной надбавке к тарифу на услуги по транспортировке газа**

- 10.1. В соответствии с требованиями законодательства доходы ГРО от обычных видов деятельности в части доходов, получаемых от реализации услуг по транспортировке газа

(за исключением транспортировки транзитного газа), включают в себя, в том числе доходы от включения в тариф специальных надбавок, подлежащие целевому использованию – финансированию программ газификации жилищно-коммунального хозяйства.

- 10.2. Размер специальной надбавки при расчете определяется в соответствии с размером, установленным ФСТ России или другого уполномоченного органа власти в Приказе об утверждении тарифов на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям Общества.
- 10.3. Учет специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа по газораспределительным сетям для реализации программы газификации осуществляется в соответствии с Порядком ([Приложение 21](#)).

## **11. Расчеты по заемным средствам**

- 11.1. В Обществе долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.
- 11.2. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи, по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.
- 11.3. Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.
- 11.4. Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы связанные с:
  - оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
  - осуществлением копировально-множительных работ;
  - оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
  - проведением экспертиз;
  - потреблением услуг связи;
  - другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.
- 11.5. Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

## **12. Дебиторская задолженность**

- 12.1. В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

12.2. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

12.3. Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда учитывается в составе прочей дебиторской задолженности.

### **13. Резервы по сомнительным долгам**

- 13.1. Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам
- 13.2. Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом данных анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично
- 13.3. Общество создает резерв сомнительных долгов в соответствии с Методикой формирования резервов по сомнительным долгам – [Приложение 22](#).
- 13.4. Критерии признания долга сомнительным определяются комиссией исходя из объективных данных: финансовое положение контрагента, данные о его расчетах и судебных процедурах в отношении него и т.д.
- 13.5. Начисление резерва производится ежемесячно.
- 13.6. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству по особому распоряжению с отнесением указанных сумм за счет резерва сомнительных долгов, если по соответствующей задолженности производилось резервирование.
- 13.7. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному суммы этих долгов не резервировались.

### **14. Собственный капитал**

#### **14.1. Состав капитала**

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал (доли, акции);
- собственные доли (акции), выкупленные у участников (акционеров);
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль

#### **14.2. Резервный капитал**

Общество (ООО) может создавать резервный капитал (фонд) в порядке и размере, предусмотренными уставом Общества

#### **14.3. Добавочный капитал**

14.3.1. Общество учитывает в составе добавочного капитала прирост стоимости нематериальных активов, эмиссионный доход, вклады в имущество, полученные от участников, а также иные составляющие добавочного капитала, предусмотренные нормами российского законодательства

Выпущенные бессрочные облигации и привлеченные займы, погашаемые по усмотрению заемщика, отражаются в составе добавочного капитала при условии, что по таким займам не установлен срок погашения либо предусмотрен неоднократный перенос срока погашения займа, а также предусмотрено право заемщика в любое время и любое количество раз перенести выплату процентов, купонного дохода или принять решение об отказе от выплаты процентов, купонного дохода (при условии выполнения критериев отнесения к долевым финансовым инструментам в соответствии с МСФО) (далее - Бессрочные облигации и займы). Валютные Бессрочные облигации и займы признаются по официальному обменному курсу на дату первоначального признания

14.3.2. При наличии права принять решение об отсрочке выплаты процентов, купонного дохода для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальной суммы оттока денежных средств начисление процентов по Бессрочным облигациям и займам осуществляется ежемесячно, до даты возникновения обязательства по выплате процентов, путем уменьшения нераспределенной прибыли с одновременным увеличением добавочного капитала по процентной ставке, действующей для текущего процентного периода. При наличии права принять решение об отказе от выплаты процентов, купонного дохода осуществляется начисление купонного дохода в отчете об изменениях капитала путем уменьшения статьи нераспределенной прибыли на дату возникновения обязанности по выплате купонного дохода.

14.3.3. Начисление процентов по валютным Бессрочным облигациям и займам осуществляется по официальному обменному курсу на дату первоначального признания. Обязательство по выплате процентов по валютным Бессрочным облигациям и займам признается по официальному обменному курсу на дату возникновения обязанности по выплате процентов

14.3.4. Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальной суммы оттока денежных средств валютные Бессрочные облигации и займы и начисленные по ним проценты, отраженные в капитале, пересчитываются в рубли на отчетную дату и на дату их перевода в состав обязательства по официальному обменному курсу. Прибыль или убыток, возникший в результате пересчета в рубли валютных Бессрочных облигаций и займов и процентов, отражается в добавочном капитале и нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

14.3.5. Дополнительные затраты, связанные с получением Бессрочных облигаций и займов, отражаются в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Пересчет в рубли задолженности, связанной с

дополнительными затратами и выраженной в иностранной валюте, осуществляется по официальному обменному курсу на отчетную дату и на дату погашения задолженности и отражается в составе нераспределенной прибыли (непокрытом убытке)

14.4. **Нераспределенная прибыль**

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников).

Нераспределенная прибыль используется на:

- образование в установленном порядке резервного капитала;
- выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам);
- покрытие убытков.

Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.

**15. Существенные способы ведения бухгалтерского учета**

15.1. Учет строительно-монтажных работ длительного цикла ведется с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

15.2. Резерв на покрытие предвиденных расходов по договорам строительного подряда с длительным циклом не создается.

15.3. Себестоимость изготовленной продукции, выполненных работ, оказанных услуг за период при отсутствии первичных документов учета фактических затрат относимых на конкретную продукцию, работу, услугу определяется пропорционально выручке от реализации.

15.4. Для расчета оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков работников в Обществе используется методика на основе метода обязательств (МСФО). В соответствии с данной методикой на конец каждого месяца дается наиболее достоверная оценка затрат по каждому работнику. Алгоритм оценки следующий.

- На основе данных кадрового учета определяется количество дней оплачиваемого отпуска, не использованных работником по состоянию на каждую отчетную дату.
- Рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой.
- Определяется величина отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, с учетом взносов во внебюджетные фонды по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Отпускные} \\ \text{работника} \\ \text{с учетом} \\ \text{взносов во} \\ \text{внебюджет-} \\ \text{ные фонды} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество} \\ \text{неисполь-} \\ \text{зованных} \\ \text{дней отпу-} \\ \text{ска работ-} \\ \text{ника} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Средний} \\ \text{дневной} \\ \text{заработок} \\ \text{конкрет-} \\ \text{ного} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} \times \left( 1 + \begin{array}{|c|} \hline \text{Тариф взносов} \\ \text{во внебюджет-} \\ \text{ные фонды} \\ \text{в отношении} \\ \text{данного работ-} \\ \text{ника (в \%)} \\ \hline \end{array} / 100\% \right)$$

- Общая сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по организации в целом рассчитывается путем сложения оценочных обязательств по всем работникам.

Полученная величина определяет сумму оценочного обязательства на оплату отпусков на отчетную дату. Сумма к начислению определяется как разница между общей суммой оценочного обязательства на конец отчетного периода и накопленной суммой по обязательствам и резервам на начало месяца.

- 15.5. Общество формирует оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год в соответствии с положениями учетной политики в целях налогового учета по налогу на прибыль. При отсутствии планируемой величины выплаты вознаграждения по итогам работы за год оценочное обязательство не формируется.
- 15.6. В Обществе устанавливаются единые нормы командировочных расходов и расходов, связанных со служебными поездками работников в соответствии с утвержденным внутренним нормативным актом.
- 15.7. В Обществе устанавливаются единые нормы, формы и порядок осуществления представительских расходов в соответствии с утвержденным внутренним нормативным актом.
- 15.8. Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок не более 30 календарных дней уполномоченным сотрудникам. По окончании установленного срока но не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором были выданы (перечислены) денежные средства уполномоченный сотрудник обязан в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах и/или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.
- 15.9. Перечни уполномоченных сотрудников на осуществление расходов на хозяйственные нужды устанавливаются приказом по Обществу.
- 15.10. Все некомпенсируемые потери от аварий по вине третьих лиц, а также доходы, которые могут быть получены в процессе устранения последствий аварий, подлежат учету в составе прочих (внебюджетных) доходов и расходов Общества и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Для целей оперативного контроля и обособления затраты по устранению аварий первично отражаются по счету 08.20 в разрезе объектов строительства, подразделений (головных) и статей затрат.
- 15.11. Перечень статей прочих доходов и расходов определен в [Приложении 15](#). Указанный перечень является открытым.
- 15.12. При начислении пособий по временной нетрудоспособности разницу между средней заработной платой и суммой, принимаемой Фондом социального страхования РФ, Общество относит на затраты в соответствии с Коллективным договором.
- 15.13. Методы и системы оплаты труда в Обществе устанавливаются локальными нормативными актами Общества.
- 15.14. Для целей бухгалтерского учета согласно п.12 ПБУ 10/99 «Расходы организаций» выплаты социального характера (расходы по оплате путевок на лечение, различные виды материальной помощи, благотворительные выплаты и т.д.) признаются прочими расходами Общества в текущем периоде и относятся в дебет счета 91 с поэлементной расшифровкой по видам произведенных расходов в разрезе статей.
- 15.15. Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится на финансовый результат на счет 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и на каждую отчетную дату, т.е. на конец каждого месяца.



- 15.16. Учет государственных пошлин ведется на счете 68.10 в разрезе видов государственных пошлин.
- 15.17. Учет доходов и расходов осуществляемых Обществом в рамках действующего законодательства по исполнению мероприятий по подключению (технологическому подключению) объектов капитального строительства сторонних лиц к сети газораспределения в соответствии с Постановлением Правительства РФ организуется согласно «Методике учета операций, связанных с подключением (технологическим присоединением) объектов капитального строительства к сетям газораспределения» - [Приложение 25](#) (в редакции, рекомендованной ООО «Газпром межрегионгаз»).
- 15.18. Затраты Общества, понесенные в рамках осуществления мероприятий по соглашениям о компенсации затрат по выносу объектов газораспределения из зоны строительства для нужд третьих лиц, отражаются по счету 08.20 в разрезе объектов строительства, подразделений (головных) и статей затрат. По факту завершения мероприятий и оформления соответствующих документов сумма накопленных затрат подлежит списанию:
- 15.18.1. В случае несущественности изменений объекта газораспределения в состав прочих (внереализационных) расходов.
- 15.18.2. В случае существенности изменений объекта газораспределения относится на стоимость соответствующего объекта основных средств.
- Сумма, подлежащая возмещению третьими лицами подлежит отражению в составе прочих (внереализационных) доходов в корреспонденции со счетом 76.06.
- 15.19. Затраты Общества, понесенные в рамках осуществления мероприятий по устранению аварий, первично отражаются по счету 08.20 в разрезе объектов, подразделений (головных) и статей затрат. По факту завершения мероприятий и оформления соответствующих документов сумма накопленных затрат подлежит списанию в состав прочих (внереализационных) расходов. Сумма, подлежащая возмещению третьими лицами подлежит отражению в состав прочих (внереализационных) доходов в корреспонденции со счетом 76.06.
- 15.20. Затраты по объектам строительства, документальное подтверждение которых представляется позже принятия объекта к учету в качестве основного средства отражаются в составе внереализационных (прочих) расходов по соответствующей статье и в разрезе объектов строительства. В исключительных случаях по решению соответствующей комиссии данные затраты могут быть отражены в составе стоимости объекта в качестве корректировки стоимости (исправления ошибок).
- 15.21. Существенные способы ведения бухгалтерского учета подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности предприятия за отчетный год.
- 15.22. Существенные события, подтверждающие существование по состоянию на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Общество вело свою деятельность или свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, возникших до даты подписания бухгалтерской отчетности, кроме налоговых последствий, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период в соответствии с приказами Минфина РФ «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) от 25 ноября 1998 г. № 56н и «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) от 28.11.2001 № 96н.
- 15.23. Изменения в учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователей бухгалтерской отчетности в отчетном году или периодах, следующих за

отчетным периодом, а также причины этих изменений и оценка последствий их в стоимостном выражении подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

- 15.24. Общество формирует в целях бухгалтерского учета оценочное обязательство на выплату стимулирующей выплаты к отпуску аналогично оценочному обязательству на выплату вознаграждения по итогам работы за год в соответствии с положениями учетной политики в целях налогового учета по налогу на прибыль.

## **16. Порядок, сроки и периодичность проведения инвентаризаций**

- 16.1. Инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводятся в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995.

- 16.2. В Обществе устанавливаются следующие сроки и периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств:

- 1) денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на 01 число каждого месяца и 31 декабря; кроме того - внезапные инвентаризации - по распоряжению руководителя филиала и (или) генерального директора;
- 2) расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности – ежеквартально по состоянию на 01 число каждого квартала;
- 3) основных средств и нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 01 ноября;
- 4) материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 01 ноября;
- 5) незавершенного производства и незавершенного строительства – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- 6) финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- 7) расчетов по платежам в бюджет – ежеквартально по состоянию на последнее число каждого квартала;
- 8) иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- 16.3. Инвентаризации также проводятся в случаях:

- 1) передачи имущества в аренду, при выкупе, продаже;
- 2) смены материально ответственных лиц;
- 3) установления фактов хищений и порчи имущества;
- 4) пожара, стихийного бедствия и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- 5) ликвидации (реорганизации) филиала или Общества.

- 16.4. Обнаруженные излишки и недостачи отражаются единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

- 16.5. При коллективной (бригадной) материальной ответственности инвентаризации проводятся при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50% его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады).

- 16.6. С целью организации текущего контроля сохранности запасов, оперативного выявления возможных расхождений между данными бухгалтерского учета и их фактическим наличием по отдельным наименованиям и (или) группам в местах хранения и эксплуатации в Обществе и его обособленных подразделениях проводятся проверки.

## 17. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения.

а) постоянные и временные разницы: информация о постоянных и временных разницах формируется обособленно в порядке, определяемом Обществом.

Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

б) текущий налог на прибыль: величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

в) отложенный налог на прибыль: при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

## 18. Учет аренды

### 18.1. Классификация объектов учета аренды

18.1.1. Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество. Для договоров аренды, заключенных между Обществом и компаний группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерние общества и организации), Обществом используются следующие критерии, для выделения таких договоров аренды:

риски и выгоды остаются у ПАО «Газпром», поскольку имущество используется Обществом для реализации природного газа на территории РФ и его транспортировки на территории РФ, т.е. фактически для целей реализации задач Общества и ПАО «Газпром» в целом;

Общество не несет риски возникновения убытков в связи с владением имуществом, характерные для арендатора, поскольку применяемая схема взаимоотношений предусматривает в целом гарантированное возмещение ПАО «Газпром» всех расходов Общества по аренде в составе цены договоров по встречным обязательствам, в рамках которых Общество используют имущество;

арендодатель самостоятельно определяет форму, содержание и условия договорных отношений, принимает решения в отношении данного имущества в рамках совершенствования внутрикорпоративной структуры, контролирует использование

имущества по назначению, соблюдение режима эксплуатации, сроков и объемов проводимых ремонтных работ.

При выполнении вышеуказанных условий, в случае если арендодателем по договору аренды с Обществом является компании группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерние общества и организации) и имущество по договору аренды используется Обществом для выполнения своих обязательств (реализация природного газа на территории РФ и его транспортировки на территории РФ), данный договор не признается договором аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Учет операций по этим договорам ведется в прежнем порядке.

При этом, если предметом договора аренды между Обществом и компаниями группы «Газпром» (ПАО «Газпром», его дочерние общества и организации) (в качестве арендодателя) является имущество, которое используется Обществом для целей, отличных от основного вида деятельности (реализация на территории РФ природного газа и его транспортировки на территории РФ) и при этом договор соответствует условиям п. 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом п.26.1 данного Положения, такой договор признается договором аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

18.1.2. В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора. Общество применяет упрощение и не признают в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

#### 18.2. Учет у арендодателя

18.2.1. По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей по договору аренды, причитающихся арендодателю, и негарантированной ликвидационной стоимости.

Негарантированная ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия чистой инвестиции в аренду по окончании срока аренды не является существенной, например, в связи с тем, что срок аренды практически равен остаточному сроку полезного использования объекта основных средств/права пользования актива, переданного в аренду, и не ожидается приток материальных ценностей, оставшихся от выбытия;

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия чистой инвестиции в аренду не может быть определена.

18.2.2. При расчете процентной ставки Общество не учитывает первоначальные прямые затраты, понесенные в связи с заключением договора аренды.

18.2.3. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе доходов от обычных видов деятельности. Проценты начисляются на последнее число каждого отчетного месяца и на дату расчетов в соответствии с плановым графиком арендных платежей.

18.2.4. Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

18.2.5. Разница между справедливой и балансовой стоимостью предмета финансовой аренды, образующаяся при передаче объекта в аренду, относится на прочие операционные доходы (расходы) периода, в котором признана чистая инвестиция в

аренду. Первоначальные прямые затраты, понесенные в связи с заключением договора аренды, учитываются в периоде их возникновения в составе прочих (операционных) расходов

### 18.3. Учет у арендатора

18.3.1. Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

18.3.2. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

18.3.3. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования не пересматривается, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

### 18.4. Амортизация

18.4.1. Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае, если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то срок полезного использования права пользования активом определяется Обществом в порядке, установленном для того вида активов, к которому относится предмет аренды.

18.4.2. Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем амортизируемым правам пользования активами. Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета.

18.4.3. При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

### 18.5. Учет доходов и расходов

18.5.1. Первоначальные прямые затраты арендатора по договорам аренды признаются в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования предмета аренды

18.5.2. Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Проценты начисляются на последнее число каждого отчетного месяца и на дату расчетов в соответствии с плановым графиком арендных платежей.

18.5.3. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в прочие (операционные) доходы.

18.5.4. В случае, если Общество не признало предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды, признаются равномерно в течение срока аренды, в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива

#### 18.6. Переходные положения

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются с применением упрощенного порядка признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде по действующим договорам путем единовременного признания права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», не пересчитываются.

При этом Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам, срок исполнения которых истекает до 31.12.2022 включительно

## РАЗДЕЛ 2. Учетная политика в целях налогового учета.

### 1. Организация налогового учета

- 1.1. Исчисление, уплата и учет налогов в Обществе ведется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Общество также оставляет за собой право руководствоваться официальными письмами Минфина РФ, размещенными и/или опубликованными в открытом доступе.
- 1.2. Исчисление налогов и страховых взносов осуществляется централизованно бухгалтерской службой Общества.
- 1.3. В случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановку организации на учет следует осуществлять в налоговом органе по месту нахождения всех обособленных подразделений.  
Общество централизованно исчисляет налоговую базу и осуществляет все взаиморасчеты по соответствующим уровням бюджетов, предоставляет налоговые декларации по всем видам налогов, сборов и взносов.
- 1.4. в т.ч. по месту нахождения обособленных подразделений:
  - 1) **Филиал в г. Александрове (АЛ; 01), в том числе эксплуатационные участки:**
  - 2) Районная газовая эксплуатационная служба (РЭГС) в г. Киржаче (КИ; 07);
  - 3) Районная газовая эксплуатационная служба (РЭГС) в г. Кольчугино (КЛ; 09);
  - 4) Районная газовая эксплуатационная служба (РЭГС) в г. Петушки (ПЕ; 12);
  - 5) **Филиал в г. Владимире (ВЛ; 02), в том числе эксплуатационные участки:**
  - 6) Районная газовая эксплуатационная служба (РЭГС) в г. Собинке (СО; 14);
  - 7) Районная газовая эксплуатационная служба (РЭГС) в г. Судогде (СД; 15);
  - 8) Районная газовая эксплуатационная служба (РЭГС) в г. Суздале (СЗ; 16);
  - 9) Районная газовая эксплуатационная служба (РЭГС) в г. Юрьев-Польском (ЮП; 17);
  - 10) **Филиал в г. Коврове (КВ; 08), в том числе эксплуатационные участки:**
  - 11) Районная газовая эксплуатационная служба (РЭГС) в г. Вязники (ВЯ; 03);
  - 12) Районная газовая эксплуатационная служба (РЭГС) в г. Гороховце (ГО; 04);
  - 13) Районная газовая эксплуатационная служба (РЭГС) в г. Камешково (КА; 06);
  - 14) **Филиал в г. Гусь-Хрустальном (ГХ; 05);**
  - 15) **Филиал в г. Муроме (МУ; 11), в том числе эксплуатационные участки:**
  - 16) Районная газовая эксплуатационная служба (РЭГС) в г. Меленки (МЕ; 10);
  - 17) Районная газовая эксплуатационная служба (РЭГС) в Селивановском районе (СЕ; 13);
- 1.5. Право заверения копий документов, требуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, предоставляется должностным лицам, уполномоченным на соответствующие действия распоряжением руководителя Общества.

## **2. Налог на имущество предприятий**

- 2.1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости недвижимого имущества в соответствии с действующими нормами Налогового Кодекса РФ (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год ([Приложение 2](#)):

Счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»

- 2.2. Для обеспечения раздельного учета имущества для целей исчисления и уплаты налога на имущество организаций Общество выделяет имущество, необлагаемое, облагаемое по отдельным, в том числе льготным, ставкам путем установки соответствующего признака при принятии объекта основных средств к учету либо особого алгоритма при формировании налогооблагаемой базы.

## **3. Транспортный налог**

- 3.1. При исчислении транспортного налога объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ.
- 3.2. Раздельный учет ведется по месту учета транспортного средства.

## **4. Налог на добавленную стоимость**

- 4.1. Общество не пользуется правом освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном статьей 145 Налогового кодекса РФ.
- 4.2. В Обществе использует следующий перечень совершаемых операций, освобождаемых от налогообложения в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса РФ:
- 4.2.1. лома и отходов черных и цветных металлов;
  - 4.2.2. исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;
  - 4.2.3. услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов, в том числе медицинских товаров, в период гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним;
- 4.3. В Обществе устанавливается следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (работ, услуг):



4.3.1. Составление и оформление счетов-фактур, ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется:

- в отношении всех случаев реализации через обособленные подразделения в бухгалтерской службе соответствующего обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс в соответствии с [положениями](#) раздела по организации бухгалтерского учета учетной политики в целях бухгалтерского учета;
- в отношении всех случаев реализации через головную организацию в бухгалтерской службе Управления Общества.

4.3.2. Нумерация счетов-фактур при реализации товаров (работ, услуг) осуществляется путем присвоения составных номеров с префиксом в начале номера. префикс в номере счета-фактуры определяется в соответствии со следующей таблицей в зависимости от места выставления счета-фактуры:

Таблица префиксов и индексов при формировании номера счета-фактуры

Наименование обособленного подразделения	Префикс	Индекс
Управление Общества	ОГ	
Филиал в г. Александрове	АЛ	01
Филиал в г. Владимире	ВЛ	02
РЭГС в г. Вязники	ВЯ	03
РЭГС в г. Гороховце	ГО	04
Филиал в г. Гусь-Хрустальном	ГХ	05
РЭГС в г. Камешково	КА	06
РЭГС в г. Киржаче	КИ	07
Филиал в г. Коврове	КВ	08
РЭГС в г. Кольчугино	КЛ	09
РЭГС в г. Меленки	МЕ	10
Филиал в г. Муроме	МУ	11
РЭГС в г. Петушки	ПЕ	12
РЭГС в Селивановском районе	СЕ	13
РЭГС в г. Собинке	СО	14
РЭГС в г. Судогде	СД	15
РЭГС в г. Суздале	СЗ	16
РЭГС в г. Юрьев-Польском	ЮП	17

4.3.3. Нумерация счетов-фактур на авансы полученные ведется обособленно в аналогичном порядке п.4.2.2 Раздела 2, к индексу номера добавляется префикс «А».

4.3.4. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах, утверждается и может быть изменен приказом руководителя Общества.

## 5. Налог на прибыль предприятий

5.1. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений.

5.2. Для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и(или) временное владение и пользование имущества, за исключением

объектов газораспределения, в Обществе считается внереализационными доходами и расходами.

- 5.3. В Обществе доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) объектов газораспределения (газопроводов и сооружений на них (ГРП, ШГРП, ШП, СКЗ)) по договору аренды, отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.
- 5.4. Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в электронном виде на базе системы программ «1С:Предприятие» и конфигурации «АИС ГРО» с применением единой централизованной базы данных на основе данных бухгалтерского учета, а также с использованием электронных таблиц MS Excel .
- 5.5. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует. Перечень регистров налогового учета приведен в [Приложении 6](#).
- 5.6. Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль в Обществе устанавливается ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:
- 1) по реализации товаров, работ, услуг собственного производства – по видам деятельности в соответствии с [положениями п.1.1.4](#) раздела учетной политики в целях бухгалтерского учета;
  - 2) по реализации прочего имущества;
  - 3) по реализации имущественных прав;
  - 4) по реализации основных средств;
  - 5) по реализации ценных бумаг;
  - 6) по иным хозяйственным операциям.
- 5.7. Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по всем объектам амортизируемого имущества.
- 5.8. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Конкретный срок полезного использования объекта амортизируемого имущества (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования для объекта, не поименованного в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой по Управлению руководителем Общества и по филиалу руководителем филиала. Решение комиссии оформляется актом по [форме ОСПИ-1](#) и утверждается руководителем Общества или руководителем филиала соответственно.
- 5.9. Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по следующим объектам основных средств и нематериальных активов:
- 1) переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;

- 2) переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
  - 3) находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.
- 5.10. Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов, а в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам, в размере 30 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ.
- 5.11. Сумму госпошлины за регистрацию прав на недвижимое имущество или за регистрацию транспортного средства, уплаченную до ввода объекта в эксплуатацию, Общество учитывает при формировании первоначальной стоимости имущества.
- 5.12. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), за исключением объектов, относящихся к первой-третьей амортизационным группам, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент 3.
- 5.13. В Обществе устанавливается следующий перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией:
- материальные затраты;
  - расходы на оплату труда;
  - суммы страховых взносов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
  - суммы начисленной амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, используемым при производстве товаров, работ и услуг;
  - прочие расходы, связанные с производством и реализацией;
- 5.14. Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных, производится:
- по выполнению строительно-монтажных работ, оказанию производственных услуг - по объектам (заказам).
  - по произведенной продукции – по каждой калькуляционной единице готовой продукции.
- 5.15. Для целей налогообложения прибыли оценку остатков незавершенного производства производить аналогично порядку для целей бухгалтерского учета.
- 5.16. В целях равномерного включения предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств по группе однородных объектов «Передаточные устройства системы газораспределения» Общество создает резерв на проведение капитального ремонта объектов газораспределения в течение текущего отчетного года. Резерв формируется в соответствии с положениями Налогового Кодекса и утвержденным планом капитального ремонта централизованно в Управлении Общества. Предельный размер

затрат на проведение ремонта устанавливается в соответствии с [приложением 20](#) к настоящей Учетной политике.

- 5.17. В стоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, а именно по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.
- 5.18. Оценку при списании сырья и материалов, используемых в производстве, производить по методу средней стоимости.
- 5.19. Общество осуществляет учет расходов на оплату труда для целей налогообложения прибыли на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих затраты в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли.
- 5.20. Для целей налогообложения прибыли Общество формирует резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год в порядке, предусмотренным [приложением 17](#).
- 5.21. Для целей налогообложения прибыли Общество формирует резерв на выплату отпускных в порядке, предусмотренным [приложением 9](#).
- 5.22. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно. Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного месяца. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС. Учет операций по начислению и использованию резерва осуществляется в регистре налогового учета, форма которого установлена в [Приложении 8](#).
- 5.23. К прямым расходам на производство продукции относятся все фактические затраты организации, связанные с производством соответствующего вида готовой продукции, за исключением общехозяйственных затрат. Конкретный перечень прямых затрат определяется в соответствии с порядком формирования себестоимости готовой продукции для целей бухгалтерского учета.
- 5.24. Для налогового учета прямых расходов используются данные бухгалтерского учета по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 25 «Общепроизводственные затраты». Затраты по данным счетам классифицируются с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.
- 5.25. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации или на основании документально оформленного заключения ответственного подразделения.

- 5.26. Для целей налогообложения прибыли расходы на приобретение неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и/или базы данных относятся к прочим расходам и учитываются равномерно в течение срока использования, установленного в соответствующем договоре. Если срок использования программы для ЭВМ и/или базы данных в соответствующем договоре не установлен, то расходы на приобретение неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и/или базы данных относятся к прочим расходам и учитываются равномерно в течение двух лет если нет иного документально оформленного заключения ответственного подразделения Общества.
- 5.27. Расходы газа, используемого Обществом на собственные нужды, технологические нужды и потери учитываются в целях налогообложения прибыли в порядке аналогичном учету для целей бухгалтерского учета.
- 5.28. Все некомпенсируемые потери от аварий по вине третьих лиц, а также доходы, которые могут быть получены в процессе устранения последствий аварий, подлежат учету в составе внереализационных доходов и расходов Общества.
- 5.29. Убытки, связанные с аварийными выбросами газа в газораспределительной сети, возмещаются в соответствии с действующим законодательством и условиями договоров на поставку (транспортировку) газа.
- 5.30. Для целей налогообложения прибыли выплаты социального характера (расходы по оплате путевок на лечение, различные виды материальной помощи, благотворительные выплаты и т.д.) не учитываются.
- 5.31. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в соответствии с действующими нормами Налогового Кодекса РФ.
- 5.32. Для целей налогообложения прибыли при списании сырья и материалов, используемых в производстве, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости.
- 5.33. При передаче в эксплуатацию стоимость автомобильных шин, поступающих отдельно от автомобиля, относится к расходам на содержание автотранспорта и включается в состав прочих расходов по п.11 ст.264 НК РФ. В целях обеспечения сохранности и контроля за использованием автомобильных шин Общество учитывает автомобильные шины, находящиеся в эксплуатации, на забалансовом счете и специализированном месте хранения. Сезонные шины, которые временно не эксплуатируются, учитываются на забалансовом счете и специализированном месте хранения.. Списание автомобильных шин с забалансового счета производится по истечению нормативного срока использования. В случае списания автомобильных шин до истечения срока нормативного использования стоимость шин восстанавливается с учетом пробега на счете учета МПЗ и списывается в внереализационные расходы как сверхнормативные расходы и для целей налогообложения прибыли не учитываются.
- 5.34. Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.
- 5.35. Распределение прибыли по обособленным подразделениям не производится.

Главный бухгалтер



Е.Г. Благин

[Приложение 1](#) «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»  
к «Положению по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год»

**Приложение 2 «Перечень форм первичных учетных документов»**  
к «Положению по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год»

№ п/п	Наименование формы первичного документа	Код (шифр) формы документа	Назначение, сфера применения
1.	Акт об оказании производственных услуг	АУ-ВОГ-1	Подтверждение получения дохода (выручки) от продажи товаров, оказания услуг, выполнения работ
2.	Счет фактура выданный (с уполномоченными лицами)	-	Подтверждение продажи товаров, оказания услуг, выполнения работ в целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость
3.	Акт о расходе (списании) материальных запасов	АМ-ВОГ-1	Подтверждение списания материальных запасов с указанием направления расхода
4.	Извещение по внутрихозяйственным расчетам (авизо)	-	Первичный документ по учету внутрихозяйственных расчетов
5.	Акт приемки выполненных работ (КС-2)	КС-2	Подтверждение объемов фактически выполненных работ и определение нормы расхода ресурсов по объектам строительства, выполненным хозяйственным способом
6.	Заявка на оказание услуг выполнение работ	ВОГ-ЗВР-1	Первичное оформление службами, подразделениями Общества и его филиалов, согласованных с заказчиком состава и стоимости работ, услуг
7.	Квитанция на оплату по газификации, газоснабжению и техническому обслуживанию газоиспользующего оборудования	КО-ВОГ-1	Подтверждение согласованного с Заказчиком – физическим лицом (население) перечня оказанных услуг получения дохода (выручки) от оказания услуг, оплаты от Заказчика – физического лица (населения) за оказанные услуги
8.	Материальный отчет материально-ответственного лица	МО-ВОГ-1	Отчет материально-ответственного лица за отчетный период (месяц) по приходу, расходу материалов с указанием стоимости, количества материальных запасов и направления их расхода

\* возможны дополнения к указанному перечню

Исключено.



Исключено.

### **Перечень регистров налогового учета**

- 1) Регистры формирования отчетных данных
- 2) Регистры промежуточных расчетов
- 3) Регистры учета состояния единиц налогового учета
- 4) Регистры учета хозяйственных операций

Все регистры формируются автоматизировано исходя из отраженных операций в Учетной системе.

Приложение 7 «Методика расчета, учета и распределения накладных расходов  
в части расходов на содержание службы Заказчика-застройщика, относимых на стоимость  
строительства»  
к «Положению по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год»

**«Методика расчета, учета и распределения накладных расходов  
в части расходов на содержание службы Заказчика-застройщика,  
относимых на стоимость строительства»**

**1. Расчет нормативов.**

В соответствии с утвержденным штатным расписанием рассчитывается и утверждается заместителем генерального директора по экономике и финансам средняя стоимость (руб.) человека-часа подразделения по формуле:  $ССч-ч = (ФОТ / \text{численность подразделения}) / \text{Среднее кол-во рабочих часов}$ .

**2. Порядок отражения расходов.**

2.1. Учет расходов по содержанию подразделений, осуществляющих функции службы Заказчика-застройщика, с учетом особенностей Учетной системы осуществляется на специальном счете учета затрат 08.20. «Затраты на строительство объектов основных средств, выполненное собственными силами» в разрезе подразделений и соответствующих статей затрат, утвержденных в составе Учетной Политики Общества.

2.2. Ежемесячно по факту завершения этапа строительства объектов капитальных вложений: проектирование, строительство, а также расходов текущего характера по отношению к данным объектам: пуск, врезка и оформления соответствующих документов: проектирование – заключение экспертизы, строительство – разрешение на ввод в эксплуатацию либо акт приемки законченного строительством объекта, пуск и врезка – распоряжений на пуск и врезку, исходя из нормативной трудоемкости по осуществлению функций Заказчика-застройщика в отношении данных объектов определяется величина расходов, подлежащая отнесению на стоимость объектов капитальных вложений и на расходы текущего характера из состава затрат по подразделению.

2.3. Справка-расчет определения величины расходов службы Заказчика-застройщика по подразделению оформляется в соответствии с прилагаемой формой, подписывается руководителем подразделения, согласовывается начальником Отдела по работе с инвестиционными программами (ОПРСИП), начальником финансового отдела и утверждается заместителем генерального директора по экономике и финансам.

2.4. Оформленная справка-расчет представляется в Бухгалтерию в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным для отражения на счетах бухгалтерского учета.

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

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

Справка-расчет определения величины расходов службы Заказчика-застройщика по объектам по \_\_\_\_\_  
за \_\_\_\_\_ месяц 20\_\_ г.

Утвержденная средняя стоимость человека-часа по подразделению, руб. 302  
Процент прочих накладных расходов, % 22  
Процент отчислений во внебюджетные фонды, % 30,2

№ п/п	Наименование объекта	Код объекта	Тип этапа: ПР/СМР/ТР	Нормативная трудоемкость, часы	Сумма расходов в части ФОТ с учетом страховых взносов, руб.	Сумма расходов с учетом прочих накладных расходов, руб.
1				110,00	43 252,44	52 767,98
2				10,00	3 932,04	4 797,09
3				20,00	7 864,08	9 594,18
..				14,00	5 504,86	6 715,92
..				40,00	15 728,16	19 188,36
n				20,00	7 864,08	9 594,18
ИТОГО				214,00	84 145,66	102 657,70

Руководитель подразделения \_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_/

СОГЛАСОВАНО:

Начальник планово-экономического отдела \_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_/

Начальник Отдела капитального строительства \_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_/

## НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР

по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам

за период с \_\_\_\_\_

Расчет суммы резерва по сомнительным долгам на основании дебиторской задолженности организации

№ п/п	Организация-должник	Наименование, дата и номер договора и документа, подтверждающего задолженность	Срок задержки платежа, дней	Сумма задолженности, Руб.	Процент отчисления в резерв по сомнительным долгам	Расчетная сумма резерва по сомнительным долгам, руб.
<b>Итого</b>						

Расчет суммы внереализационных расходов (доходов), связанных с использованием резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Значение показателя, Руб
Расчетная сумма резерва по сомнительным долгам	
Выручка за отчетный период	
Максимальная сумма резерва на отчетный период	
Фактическая сумма резерва на отчетный период	
Остаток неиспользованного резерва за предыдущий отчетный период	
Досоздаваемый резерв	
Часть резерва, использованная в отчетном периоде	
Справочно: часть безнадежных долгов, не покрытая резервом и учтенная в составе внереализационных расходов	
Разница между суммой вновь созданного резерва и остатком неиспользованного резерва, подлежащая включению во внереализационные расходы текущего отчетного периода	
Часть резерва, подлежащая включению во внереализационные доходы текущего отчетного периода	
Исполнитель: _____	

Приложение 9 «Порядок формирования резерва на выплату отпускных для целей налогового учета»

к «Положению по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2020 год»

«Порядок формирования резерва на выплату отпускных для целей налогового учета»

Резерв формируется в соответствии с нормами НК РФ.

Отчисления в резерв производятся ежемесячно исходя из ежемесячного процента отчислений в резерв предстоящих выплат отпускных сотрудникам. Указанный процент рассчитывается по формуле:

Ежемесячный процент отчислений в резерв на выплату сотрудникам отпускных	=	Предполагаемый размер выплаты отпускных с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	:	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	×	100%
--	---	--	---	---	---	------

Для определения предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда и предполагаемого размера выплаты отпускных составляется смета, которая утверждается руководителем Общества.

Ежемесячная сумма отчислений в резерв на выплату сотрудникам отпускных рассчитывается по формуле:

Ежемесячная сумма отчислений в резерв на выплату сотрудникам отпускных	=	Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	×	Ежемесячный процент отчислений в резерв
--	---	---	---	---

Ежемесячная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на выплату отпускных рассчитывается на основании данных по всему Обществу о фактической сумме расходов на оплату труда (без учета предстоящих выплат) с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

## «Классификация объектов основных средств по группам однородных объектов»

№ п/п	Наименование группы основных средств	Критерии классификации
1.	Здания	<p>Относятся здания, представляющие собой архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий (защита от атмосферных воздействий и пр.) для труда, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей.</p> <p>Здания имеют в качестве основных конструктивных частей стены и крышу. Объектом классификации данной группы является каждое отдельно стоящее здание. Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое представляет собой самостоятельное конструктивное целое, их считают отдельными объектами.</p> <p>Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также надворные постройки (склады, гаражи, ограждения, сараи, заборы, колодцы и прочее) являются самостоятельными объектами.</p>
2.	Сооружения	<p>Относятся инженерно-строительные объекты, назначением которых является создание условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления различных непроизводственных функций. Объектом, выступающим как сооружение, является каждое отдельное сооружение со всеми устройствами, составляющими с ним единое целое. Также относятся линии электропередачи, трансмиссии и трубопроводы (за исключением газопроводов) со всеми промежуточными устройствами, необходимыми для трансформации (преобразования) и передачи энергии и для перемещения по трубопроводам жидких веществ до потребителя, радиорелейные линии, кабельные линии связи, специализированные сооружения систем связи, а также ряд аналогичных объектов со всеми сопутствующими комплексами инженерных сооружений за исключением объектов отнесенных к группе 3 данной классификации.</p> <p>В Обществе к данной группе относятся: емкостные установки и прочие объекты согласно классификационным признакам за исключением объектов являющихся передаточными устройствами системы газораспределения(группа 3 классификации).</p>
3.	Передаточные устройства системы газораспределения	<p>Относятся трубопроводы-газопроводы со всеми промежуточными устройствами, необходимыми для трансформации (преобразования), передачи и для</p>

		<p>перемещения по трубопроводам газообразного топлива до потребителя.</p> <p>В Обществе к данной группе относятся: все газопроводы, регуляторы давления (узлы редуцирования), ГРП (в случае если отдельно не выделен узел редуцирования) в любом исполнении, ШРП и прочие объекты газораспределения на газопроводах, оборудование ЭХЗ.</p>
4.	Рабочие и силовые машины и оборудование (кроме офисного)	<p>К силовым машинам и оборудованию относятся машины-генераторы, производящие тепловую и электрическую энергию, и машины-двигатели, превращающие энергию любого вида (энергию воды, ветра, тепловую, электрическую и т. д.) в механическую, то есть в энергию движения.</p> <p>К рабочим машинам и оборудованию относятся машины, аппараты и другие виды оборудования, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на предмет труда (обрабатываемый предмет), с целью изменения его формы, свойств, состояния и положения, то есть все виды технологическим оборудования, включая автоматические машины и оборудование для производства промышленной продукции, оборудование сельскохозяйственное, транспортное, строительное, торговое, складское, санитарно-гигиеническое и все другие виды машин и оборудования, кроме энергетического и информационного.</p>
5.	Вычислительная техника	<p>Аналоговые и цифровые средства ввода, отображения, обработки, передачи и хранения информации: вычислительные комплексы, компьютеры, ноутбуки, мониторы, системные блоки, принтеры, многофункциональные устройства, плоттеры, дигитайзеры, оборудование локальных вычислительных сетей (шлюзы, коммутаторы, маршрутизаторы и пр.), источники бесперебойного питания для средств ВТ.</p>
6.	Измерительные и регулирующие приборы и устройства	<p>Измерительные приборы для предоставления информации (приборы и устройства для измерения толщины, диаметра, площади, массы, интервалов, времени, давления, скорости, числа оборотов, мощности, напряжения, силы тока и других величин). Устройства для регулирования производственных и непроизводственных процессов (регулирующие электрические, пневматические и гидравлические), аппаратура блокировки, линейные устройства диспетчерского контроля, оборудование и устройства сигнализации, центральные и трансляционные пункты диспетчерского контроля.</p> <p>В ГРО к данной группе относятся: сигнализаторы загазованности, комплексы телеметрии (если выделены отдельно).</p>
7.	Офисное оборудование	<p>Копировальная техника, телефонные станции, телефонные и факсимильные аппараты и прочее оборудование средств связи, уничтожители бумаг (шредеры), кондиционеры, оборудование кабельного радио и телевидения.</p>



8.	Транспортные средства	Средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов: каждое отдельное транспортное средство, включая входящие в его состав принадлежности: приборы, инструменты, электрооборудование, обязательные запасные элементы.
9.	Инструмент	Основные средства, используемые в процессе ручного труда или прикрепляемые к машине для усиления или увеличения её рабочих возможностей, например электродрели, отбойные молоты и пр.
10.	Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	Предметы производственного назначения, которые не могут быть отнесены к перечисленным выше группам (устройства и тара, мебель производственного назначения), хозяйственный инвентарь (предметы конторского и хозяйственного обзаведения), предметы противопожарного назначения (кроме насосов и механических пожарных лестниц, относящихся к разделу «Машины и оборудование»), спортивный инвентарь и т.д.
11.	Земельные участки, объекты природопользования	Находящиеся в собственности организации земельные участки, вода, недра и другие природные ресурсы
12.	Прочие виды основных средств	Объекты, которые невозможно отнести ни к одной из вышеперечисленных групп

## Приложение 11

к «Положению по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год»

### «Классификация прямых производственных расходов по статьям затрат для целей бухгалтерского и налогового учета»

Наименование	Вид НУ	Код
Статьи затрат себестоимости БДР		ОГ000000
Прочие расходы		ОГ500000
Услуги сторонних организаций		ОГ505000
Услуги по техническому обслуживанию оборудования		ОГ514018
Услуги по обслуживанию производственного оборудования (кроме ВТ и оргтехники) (ППР)	Прочие расходы	09-201214
Услуги по обслуживанию оборудования в части системы ГЛОНАСС (ППР)	Прочие расходы	ОГ514019
Услуги по обслуживанию оборудования в части сварочного оборудования (ППР)	Прочие расходы	ОГ514029
Услуги по обслуживанию оборудования в части климатического оборудования (ППР)	Прочие расходы	ОГ514022
Услуги по обслуживанию оборудования в части ККТ (ППР)	Прочие расходы	ОГ514025
Техническое и сервисное обслуживание средств ВТ и оргтехники ((ППР)	Прочие расходы	09-201210
Поверка систем измерения (ППР)	Прочие расходы	09-201216
Ремонт основных средств подрядным способом		ОГ504000
Текущий ремонт основных средств подрядным способом		ОГ504100
Текущий ремонт транспорта (ППР)	Ремонт основных средств	09-201184
Текущий ремонт средств ВТ, связи, оргтехники (ППР)	Ремонт основных средств	09-201183
Текущий ремонт прочего оборудования (ППР)	Ремонт основных средств	09-201185
Текущий ремонт зданий (ППР)	Ремонт основных средств	09-201181
Капитальный ремонт основных средств подрядным способом		ОГ504200
Капитальный ремонт транспорта (ППР)	Ремонт основных средств	09-201084
Капитальный ремонт прочего оборудования (ППР)	Ремонт основных средств	09-201085
Капитальный ремонт зданий (ППР)	Ремонт основных средств	09-201081
Капитальный ремонт газопроводов и сооружений (ППР)	Ремонт основных средств	09-201082
Консультационные услуги		ОГ514012
Консультационные услуги в части учета МПЗ (ППР)	Прочие расходы	ОГ514014

Консультационные услуги в части законодательства (ППР)	Прочие расходы	09-201206
Юридические и нотариальные услуги (ППР)	Прочие расходы	09-201203
Услуги транспортировки газа в транзитном потоке (ППР)	Прочие расходы	80029
Услуги сторонних организаций по изготовлению продукции, в т.ч. из давальческого сырья (ППР)	Прочие расходы	09-201213
Услуги сторонних организаций в части ПИР (ППР)	Прочие расходы	ОГ514064
Услуги связи Интернет (ППР)	Прочие расходы	80027
Услуги по техническому обслуживанию сетей (ППР)	Прочие расходы	09-201220
Услуги Генподряда (ППР)	Прочие расходы	09-201221
Услуги в области промышленной безопасности (ППР)	Прочие расходы	ОГ514074
Услуги банков (ППР)	Прочие расходы	ОГ514079
Транспортные услуги (ППР)	Прочие расходы	09-201201
Телефонная связь стац. - междугородняя (МТС) (ППР)	Прочие расходы	09-201113
Телефонная связь стац. - городская (ГТС) (ППР)	Прочие расходы	09-201112
Строительно-монтажные работы (ППР)	Прочие расходы	09-201301
Регистрационные услуги (ППР)	Прочие расходы	09-201205
Расходы по плате за предоставление сведений (ППР)	Прочие расходы	ОГ514042
Расходы на охрану окружающей среды (ППР)	Прочие расходы	09-201412
Радиосвязь (ППР)	Прочие расходы	09-201116
Прочие услуги (ППР)	Прочие расходы	09-201215
Прочие затраты по сопровождению строительства (ППР)	Прочие расходы	09-201302
Обслуживание огнетушителей и прочие расходы на пожарную безопасность (ППР)	Прочие расходы	09-201209
Мобильная связь (ППР)	Прочие расходы	09-201114
Комиссионные сборы / вознаграждения по посредническим договорам (ППР)	Прочие расходы	ОГ514033
Капитальный ремонт средств ВТ и связи (ППР)	Ремонт основных средств	09-201083
Информационные услуги (ППР)	Прочие расходы	09-201208
Инкассация (ППР)	Прочие расходы	80020
Вывоз мусора и ТБО (ППР)	Прочие расходы	09-201054
Вневедомственная охрана (ППР)	Прочие расходы	09-201202
Банк - комиссия (услуги по приему платежей банками, почтой и пр.) (ППР)	Прочие расходы	09-201211
Аттестация технологии и оборудования (ППР)	Прочие расходы	09-201413
Расходы на страхование		ОГ503000
Страхование строительной техники (ППР)	Обязательное и добровольное страхование имущества	09-201107

Страхование средств транспорта (КАСКО) (ППР)	Обязательное и добровольное страхование имущества	09-201103
Страхование ОСАГО (ППР)	Обязательное и добровольное страхование имущества	09-201101
Страхование гражданской ответственности при эксплуатации опасных производственных объектов (ППР)	Обязательное и добровольное страхование имущества	09-201106
Прочее страхование (ППР)	Прочие расходы	09-201105
Расходы на ПО и лицензии		ОГ514000
Списание расходов на ПО и лицензии (ППР)	Прочие расходы	09-201407
Прочие нематериальные расходы		ОГ510000
Рекламные услуги (ППР)	Прочие расходы	09-201207
Рекламные материалы (ППР)	Прочие расходы	09-201223
Расходы на участие в СРО (ППР)	Прочие расходы	ОГ514141
Прочие расходы (ППР)	Прочие расходы	ОГ514072
Компенсации использования имущества сотрудников в служебных целях в части превышающий лимит (ППР)	Не учитываемые в целях налогообложения	ОГ514065
Компенсации использования имущества сотрудников в служебных целях (ППР)	Прочие расходы	09-201409
Госпошлина (ППР)	Прочие расходы	ОГ514041
Представительские расходы		ОГ513000
Представительские расходы не учитываемые в целях НО (ППР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-201403
Представительские расходы (ППР)	Представительские расходы	09-201402
Почтово-телеграфные и канцелярские расходы		ОГ509000
Типографские услуги (ППР)	Прочие расходы	09-201204
Почта, услуги почтовой связи (ППР)	Прочие расходы	09-201111
Канцелярские расходы (ППР)	Материальные расходы	00-000144
Знаки почтовой оплаты (ППР)	Прочие расходы	09-201218
Подписка на периодические издания и приобретение литературы		ОГ512000
Техническая литература (ППР)	Прочие расходы	09-201406
Подписка на периодические издания (ППР)	Прочие расходы	09-201401
Подготовка кадров		ОГ511000
Прочие расходы, связанные с обучением в рамках ТК РФ (ППР)	Прочие расходы	ОГ514094
Подготовка кадров (повышение квалификации) (ППР)	Прочие расходы	09-201141
Обучение (ППР)	Прочие расходы	09-201144
Охрана труда		ОГ508000
Спецжиры (в т.ч. компенсация) (ППР)	Прочие расходы	09-201134
Спецжиры - материальные (ППР)	Прочие расходы	09-201143

Прочие расходы по охране труда (ППР)	Прочие расходы	09-201137
Прочие материалы по охране труда (ППР)	Материальные расходы	09-201139
Медосмотр (ППР)	Прочие расходы	09-201132
Медикаменты (ППР)	Прочие расходы	00-000160
Аттестация рабочих мест (ППР)	Прочие расходы	09-201138
Налоги, включаемые в себестоимость		ОГ506000
Транспортный налог (ППР)	Налоги и сборы	09-201032
Сбор за окружающую среду (ППР)	Налоги и сборы	09-201034
Налог на имущество (ППР)	Налоги и сборы	09-201035
Налог на землю (ППР)	Налоги и сборы	09-201031
Лизинг		ОГ502000
Лизинг средств связи (ППР)	Прочие расходы	09-201074
Лизинг средств ВТ и офисного оборудования (кроме средств связи) (ППР)	Прочие расходы	09-201075
Лизинг прочего оборудования (ППР)	Прочие расходы	09-201076
Лизинг зданий (ППР)	Прочие расходы	09-201072
Лизинг газопроводов и сооружений (ППР)	Прочие расходы	09-201071
Лизинг автотранспорта (ППР)	Прочие расходы	09-201073
Командировочные расходы		ОГ507000
Суточные сверх нормы (ППР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-201126
Суточные по нормам (ППР)	Командировочные расходы	09-201123
Проездные билеты (ППР)	Материальные расходы	09-201404
Проезд (ППР)	Командировочные расходы	09-201124
Попутные расходы, сервисные сборы (ППР)	Командировочные расходы	09-201125
Квартирные по документам не учитываемые для НО (ППР)	Не учитываемые в целях налогообложения	ОГ514158
Квартирные по документам (ППР)	Командировочные расходы	09-201121
Квартирные без документов (ППР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-201122
Аренда		ОГ501000
Аренда средств связи и оргтехники (ППР)	Прочие расходы	09-201065
Аренда оборудования (кроме средств связи) (ППР)	Прочие расходы	09-201066
Аренда земли не учитываемая для целей налогообложения (ППР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-201067
Аренда земли (ППР)	Прочие расходы	09-201064
Аренда зданий (ППР)	Прочие расходы	09-201061

Аренда газопроводов и сооружений на них (собственник - стороннее ФЛ/ЮЛ) (ППР)	Прочие расходы	ОГ514068
Аренда газопроводов и сооружений на них (собственник - РФ, субъект, муниципалитет) (ППР)	Прочие расходы	ОГ514067
Аренда газопроводов и сооружений на них (собственник - организация группы ПАО "Газпром") (ППР)	Прочие расходы	09-201062
Аренда автотранспорта (ППР)	Прочие расходы	09-201063
Отчисления во внебюджетные фнды и на обязательное страхование		ОГ300000
Страховые взносы в ФФОМС - с 2010 (ППР)	Налоги и сборы	09-201048
Страховые взносы в ФСС - с 2010 (ППР)	Налоги и сборы	09-201047
Страховые взносы (ППР)	Налоги и сборы	09-201046
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части страховых взносов ФСС (ППР)	Прочие расходы	ОГ514127
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части страховых взносов ФОМС (ППР)	Прочие расходы	ОГ514128
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части страховых взносов ПФР (ППР)	Прочие расходы	ОГ514108
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части страховых взносов НС (ППР)	Прочие расходы	ОГ514129
Резервы прочие на выплаты сотрудникам (БУ) в части страховых взносов ФСС (ППР)	Не учитываемые в целях налогообложения	ОГ514130
Резервы прочие на выплаты сотрудникам (БУ) в части страховых взносов ФОМС (ППР)	Не учитываемые в целях налогообложения	ОГ514131
Резервы прочие на выплаты сотрудникам (БУ) в части страховых взносов НС (ППР)	Не учитываемые в целях налогообложения	ОГ514132
Резервы прочие на выплаты сотрудникам (БУ) в части страховых взносов (ППР)	Не учитываемые в целях налогообложения	ОГ514110
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части страховых взносов ФСС (ППР)	Прочие расходы	ОГ514111
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части страховых взносов ФОМС (ППР)	Прочие расходы	ОГ514112
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части страховых взносов ПФР (ППР)	Прочие расходы	ОГ514103
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части страховых взносов НС (ППР)	Прочие расходы	ОГ514113
Обязательное страхование от НС (ППР)	Налоги и сборы	09-201044
#Страховые взносы (ППР)	Налоги и сборы	00-000131
#Обязательное страхование от НС (ППР)	Налоги и сборы	00-000137
Оплата труда		ОГ200000
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части ФОТ/с 2018г./ (ППР)	Прочие расходы	09-201410
Резервы прочие на выплаты сотрудникам (БУ) в части ФОТ/с 2018г./ (ППР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-201027
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части ФОТ/с 2018г./ (ППР)	Оплата труда	09-201414
Прочие выплаты социального характера (ППР)	Оплата труда	ОГ514143
Заработная плата* (ППР)	Оплата труда	09-201025
Заработная плата не учитываемая для целей НУ (ППР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-201028
Заработная плата (ППР)	Оплата труда	09-201021
Единовременная выплата стимулирующего характера к отпуску(ППР)	Оплата труда	09-201026

Больничные листы за счет предприятия (ППР)	Прочие расходы	09-201024
#Заработная плата (ППР)	Оплата труда	00-000129
Материальные расходы		ОГ100000
Транспортные расходы		ОГ104000
Услуги сторонних организаций по обслуживанию транспорта (ППР)	Прочие расходы	09-201174
Услуги ГИБДД (ППР)	Прочие расходы	09-201212
Расходы в виде платы за возмещение вреда автодорогам ФЗ (ПЛАТОН) (ППР)	Прочие расходы	ОГ514077
Материалы и запчасти для капитального ремонта транспорта (ППР)	Материальные расходы	09-201088
Материалы для текущего ремонта транспорта (ППР)	Ремонт основных средств	09-201189
Материалы для обслуживания автотранспорта (ППР)	Материальные расходы	09-201173
Запчасти для автотранспорта (ППР)	Материальные расходы	09-201172
ГСМ (ППР)	Материальные расходы	09-201171
Прочие материальные расходы		ОГ106000
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита		ОГ106100
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части охраны труда (ППР)	Материальные расходы	ОГ514002
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части оборудования (ППР)	Материальные расходы	09-201153
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части КИП (ППР)	Материальные расходы	ОГ514010
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части ГО и ЧС (ППР)	Материальные расходы	ОГ106103
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части ВТ и оргтехники (ППР)	Материальные расходы	ОГ514005
Услуги собственных транспортных подразделений (ППР)	Материальные расходы	80021
Спецоснастка (ППР)	Прочие расходы	ОГ514159
Спецодежда и обувь ( 2016 единовременное списание), средства индивидуальной защиты (ППР)	Материальные расходы	ОГ510015
-Спецодежда и обувь (единовременное списание), средства индивидуальной защиты (ППР)	Материальные расходы	09-201135
Спецодежда и обувь - амортизируемые (ППР)	Материальные расходы	09-201136
Сжиженный газ на собственные нужды (ППР)	Материальные расходы	ОГ510003
Работы собственного технологического оборудования (ППР)	Материальные расходы	ОГ514151
Природный газ (материальные расходы) на собственные нужды (ППР)	Материальные расходы	ОГ510007
Материалы прочие (ППР)	Материальные расходы	09-201157
Материалы на производство продукции, оказание услуг (ППР)	Материальные расходы	09-201155
Материалы и запчасти для текущего ремонта и обслуживания средств ВТ, оргтехники (ППР)	Материальные расходы	09-201188
Материалы и запчасти для текущего ремонта и обслуживания прочего оборудования (ППР)	Материальные расходы	09-201190
Материалы и запчасти для капитального ремонта средств ВТ и связи (ППР)	Материальные расходы	09-201089

Материалы и запчасти для капитального ремонта прочего оборудования (ППР)	Материальные расходы	09-201090
Бланки и прочие печатные материалы (ППР)	Материальные расходы	00-000153
Аварийные потери газа при повреждении газопроводов (ППР)	Материальные расходы	09-201192
Материальные расходы на содержание зданий		ОГ105000
Услуги СЭС (ППР)	Прочие расходы	09-201217
Услуги по содержанию зданий и помещений (ППР)	Прочие расходы	09-201219
Материалы и инструменты для содержания зданий и помещений (мебель и хозинвентарь) (ППР)	Материальные расходы	09-201161
Материалы для текущего ремонта зданий и помещений (ППР)	Материальные расходы	09-201186
Материалы для содержания зданий и помещений (кроме мебели и хозинвентаря) (ППР)	Материальные расходы	09-201162
Материалы для капитального ремонта зданий и помещений (ППР)	Материальные расходы	09-201086
ГСМ для капитального ремонта зданий и помещений (ППР)	Материальные расходы	09-201091
Материалы и запчасти для эксплуатации и текущего ремонта сетей и оборудования		ОГ101000
Материалы для текущего ремонта систем ЭХЗ (ППР)	Материальные расходы	ОГ514061
Материалы для текущего ремонта систем телеметрии и ОПС (ППР)	Материальные расходы	ОГ514062
Материалы для текущего ремонта (и обслуживания до 31.03.2011) газопроводов и сооружений (ППР)	Материальные расходы	09-201187
Материалы для обслуживания газопроводов и сооружений (ППР)	Материальные расходы	09-201191
Инструменты и материалы - производственный инвентарь (ППР)	Материальные расходы	ОГ514044
Материалы и запчасти для эксплуатации и капитального ремонта сетей и оборудования		ОГ102000
Материалы на капитальный ремонт систем ЭХЗ (ППР)	Материальные расходы	ОГ514060
Материалы на капитальный ремонт систем телеметрии и ОПС (ППР)	Материальные расходы	ОГ514063
Материалы на капитальный ремонт (...) газопроводов и сооружений (ППР)	Материальные расходы	09-201087
Коммунальные услуги		ОГ103000
Электроэнергия (ППР)	Материальные расходы	09-201053
Теплоснабжение (ППР)	Материальные расходы	09-201052
Водоснабжение (ППР)	Материальные расходы	09-201058
Водоотведение(ППР)	Материальные расходы	09-201059
Газ на технологические потери (ППР)	Материальные расходы	09-201152
Газ на технологические нужды (ППР)	Материальные расходы	09-201151
Амортизация		ОГ400000
Амортизация ОС		ОГ514161
Амортизация ОС (ППР)		ОГ401000
Амортизация транспортных средств (ППР)	Амортизация	ОГ514092



Амортизация прочих основных средств (ППР)	Амортизация	ОГ514093
Амортизация ОС (ППР)	Амортизация	09-201011
Амортизация оргтехники (ППР)	Амортизация	ОГ514090
Амортизация объектов газораспределения (ППР)	Амортизация	ОГ514087
Амортизация машин и оборудования (ППР)	Амортизация	ОГ514089
Амортизация инструментов и хозинвентаря (ППР)	Амортизация	ОГ514091
Амортизация зданий и сооружений (ППР)	Амортизация	ОГ514088
Амортизация НМА (ППР)	Амортизация	09-201012

## Приложение 12

к «Положению по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год»

### «Классификация общепроизводственных расходов по статьям затрат для целей бухгалтерского и налогового учета»

Наименование	Вид НУ	Код
Статьи затрат себестоимости БДР		ОГ000000
Прочие расходы		ОГ500000
Услуги сторонних организаций		ОГ505000
Услуги по техническому обслуживанию оборудования		ОГ514018
Услуги по обслуживанию производственного оборудования (кроме ВТ и оргтехники) (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514028
Услуги по обслуживанию оборудования в части системы ГЛОНАСС (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514020
Услуги по обслуживанию оборудования в части сварочного оборудования (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514030
Услуги по обслуживанию оборудования в части климатического оборудования (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514023
Услуги по обслуживанию оборудования в части ККТ (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514026
Техническое и сервисное обслуживание средств ВТ и оргтехники (ОПР)	Прочие расходы	ОГ510014
Поверка систем измерения {и обслуживание оборудования} (не ВТ) (ОПР)	Прочие расходы	09-251143
Ремонт основных средств подрядным способом		ОГ504000
Текущий ремонт основных средств подрядным способом		ОГ504100
Текущий ремонт транспорта (ОПР)	Ремонт основных средств	09-251053
Текущий ремонт средств ВТ и связи (ОПР)	Ремонт основных средств	09-251052
Текущий ремонт прочего оборудования (ОПР)	Ремонт основных средств	09-251051
Текущий ремонт зданий (ОПР)	Ремонт основных средств	09-251055
Капитальный ремонт основных средств подрядным способом		ОГ504200
Капитальный ремонт транспорта (ОПР)	Ремонт основных средств	09-251127
Капитальный ремонт прочего оборудования (ОПР)	Ремонт основных средств	09-251123
Капитальный ремонт зданий (ОПР)	Ремонт основных средств	ОГ514147
Консультационные услуги		ОГ514012
Консультационные услуги в части учета МПЗ (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514015
Консультационные услуги в части аудита (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514076
Услуги связи передачи электронной отчетности (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514037
Услуги в области промышленной безопасности (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514073

Услуги банков (ОПР)	Прочие расходы	09-261230
Транспортные услуги (ОПР)	Прочие расходы	09-251148
Телефонная связь стационарная - междугородняя (МТС) (ОПР)	Прочие расходы	09-251073
Телефонная связь стационарная - городская (ГТС) (ОПР)	Прочие расходы	09-251074
Расходы по плате за предоставление сведений (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514146
Расходы на охрану окружающей среды (ОПР)	Прочие расходы	80035
Радиосвязь (ОПР)	Прочие расходы	09-251072
Прочие услуги сторонних организаций (ОПР)	Прочие расходы	09-251145
Прочие услуги не учитываемые в целях НО (ОПР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-251146
Прочие услуги (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514102
Обслуживание огнетушителей и прочие расходы на пожарную безопасность (ОПР)	Прочие расходы	09-251147
Мобильная связь (ОПР)	Прочие расходы	09-251071
Комиссионные сборы / вознаграждения по посредническим договорам (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514032
Информационные услуги (ОПР)	Прочие расходы	80016
Инкассация и услуги эквайринга(ОПР)	Прочие расходы	ОГ514011
Вывоз мусора и ТБО (ОПР)	Прочие расходы	09-251032
Вневедомственная охрана (ОПР)	Прочие расходы	09-251132
Аттестация технологии и оборудования (ОПР)	Прочие расходы	09-250060
Расходы на страхование		ОГ503000
Страхование средств транспорта (КАСКО) (ОПР)	Обязательное и добровольное страхование имущества	09-251163
Страхование прочее (ОПР)	Прочие расходы	09-251165
Страхование ОСАГО (ОПР)	Обязательное и добровольное страхование имущества	09-251162
Добровольное страхование от НС (ОПР)	Прочие расходы	09-251161
Добровольное медицинское страхование (ОПР)	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	09-251166
Расходы на ПО и лицензии		ОГ514000
Списание расходов на ПО и лицензии (ОПР)	Прочие расходы	09-251131
Прочие нематериальные расходы		ОГ510000
Рекламные услуги (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514139
Расходы на участие в СРО (ОПР)	Прочие расходы	80032
Прочие расходы (ОПР)	Прочие расходы	09-251137
ОХР прошлых лет НЗП (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514142
Госпошлина (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514040

Представительские расходы		ОГ513000
Представительские расходы не принимаемые к НУ (ОПР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-251139
Представительские расходы (ОПР)	Представительские расходы	09-251134
Почтово-телеграфные и канцелярские расходы		ОГ509000
Типографские услуги (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514138
Почта (услуги почтовой связи) (ОПР)	Прочие расходы	09-251075
Канцелярские расходы (ОПР)	Материальные расходы	09-251153
Знаки почтовой оплаты (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514078
\$Канцелярские расходы общепроизводственного назначения (ОПР)	Материальные расходы	00-000152
Подписка на периодические издания и приобретение литературы		ОГ512000
Техническая литература (ОПР)	Прочие расходы	09-251193
Подписка на периодические издания (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514137
Подготовка кадров		ОГ511000
Прочие расходы, связанные с обучением в рамках ТК РФ (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514095
Подготовка кадров (повышение квалификации) (ОПР)	Прочие расходы	09-251136
Обучение (ОПР)	Прочие расходы	09-251133
Охрана труда		ОГ508000
Спецжиры (в т.ч. компенсация) (ОПР)	Прочие расходы	09-251093
Прочие расходы по охране труда (ОПР)	Прочие расходы	09-251095
Прочие материалы по охране труда (ОПР)	Материальные расходы	80017
Медосмотр (ОПР)	Прочие расходы	09-251096
Медикаменты (ОПР)	Прочие расходы	00-000161
Аттестация рабочих мест (ОПР)	Прочие расходы	09251097
Налоги, включаемые в себестоимость		ОГ506000
Транспортный налог (ОПР)	Налоги и сборы	09-251081
Сбор за окружающую среду (ОПР)	Налоги и сборы	ОГ514097
Налог на имущество (ОПР)	Налоги и сборы	09-251082
Налог на землю (ОПР)	Налоги и сборы	09-251083
Лизинг		ОГ502000
Лизинг прочего оборудования (ОПР)	Прочие расходы	09-251102
Лизинг автотранспорта (ОПР)	Прочие расходы	09-251101
Командировочные расходы		ОГ507000

Суточные по нормам (ОПР)	Командировочные расходы	09-251026
Проездные билеты не подтвержденные документально (ОПР)	Не учитываемые в целях налогообложения	ОГ514154
Проездные билеты (ОПР)	Материальные расходы	09-251141
Проезд (ОПР)	Командировочные расходы	09-251021
Попутные расходы, сервисные сборы (ОПР)	Командировочные расходы	09-251025
Квартирные по документам не учитываемые для НО (ОПР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-251024
Квартирные по документам (ОПР)	Командировочные расходы	09-251023
Квартирные без документов (ОПР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-251022
Аренда		ОГ501000
Аренда средств связи и оргтехники (ОПР)	Прочие расходы	09-251172
Аренда оборудования (кроме средств связи) (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514058
Аренда земли (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514140
Аренда зданий (ОПР)	Прочие расходы	80038
Аренда автотранспорта (ОПР)	Прочие расходы	09-251171
Отчисления во внебюджетные фнды и на обязательное страхование		ОГ300000
Страховые взносы в ФФОМС - с 2010 (ОПР)	Налоги и сборы	09-251065
Страховые взносы в ФСС - с 2010 (ОПР)	Налоги и сборы	09-251064
Страховые взносы (ОПР)	Налоги и сборы	09-251063
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части страховых взносов ФСС (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514122
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части страховых взносов ФОМС (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514123
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части страховых взносов ПФР (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514121
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части страховых взносов НС (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514124
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части страховых взносов ФСС (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514114
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части страховых взносов ФОМС (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514115
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части страховых взносов ПФР (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514104
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части страховых взносов НС (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514116
Обязательное страхование от НС (ОПР)	Налоги и сборы	09-251062
\$Страховые взносы (ОПР)	Налоги и сборы	00-000151
\$Обязательное страхование от НС (ОПР)	Налоги и сборы	00-000150
#Страховые взносы (ОПР)	Налоги и сборы	00-000132
#Обязательное страхование от НС (ОПР)	Налоги и сборы	00-000135
Оплата труда		ОГ200000

Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части ФОТ/с 2018г./ (ОПР)	Прочие расходы	09-251149
Резервы прочие на выплаты сотрудникам (БУ) в части ФОТ/с 2018г./ (ОПР)	Не учитываемые в целях налогообложения	ОГ514098
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части ФОТ/с 2018г./ (ОПР)	Прочие расходы	80018
Прочие выплаты социального характера (ОПР)	Оплата труда	ОГ514145
Заработная плата не учитываемая в целях НО (ОПР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-251044
Заработная плата (ОПР)	Оплата труда	09-251041
Единовременная выплата стимулирующего характера к отпуску(ОПР)	Оплата труда	09-251043
Больничные листы за счет предприятия (ОПР)	Прочие расходы	09-251042
\$Заработная плата (ОПР)	Оплата труда	00-000149
#Заработная плата (ОПР)	Оплата труда	00-000130
Материальные расходы		ОГ100000
Транспортные расходы		ОГ104000
Услуги сторонних организаций по обслуживанию транспорта (ОПР)	Прочие расходы	09-251113
Услуги ГИБДД (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514038
Расходы в виде платы за возмещение вреда автодорогам ФЗ (ПЛАТОН) (ОПР)	Прочие расходы	ОГ514157
Материалы и запчасти для капитального ремонта транспорта (ОПР)	Материальные расходы	00-000143
Материалы для текущего ремонта транспорта (ОПР)	Ремонт основных средств	09-251054
Материалы для обслуживания автотранспорта (ОПР)	Ремонт основных средств	09-250061
Инструменты и материалы - инвентарь для обслуживания транспорта (ОПР)	Материальные расходы	ОГ514100
Запчасти для автотранспорта (ОПР)	Материальные расходы	09-251112
ГСМ (ОПР)	Материальные расходы	09-251111
Прочие материальные расходы		ОГ106000
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита		ОГ106100
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части охраны труда (ОПР)	Материальные расходы	ОГ514003
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части оборудования (ОПР)	Материальные расходы	09-251152
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части КИП (ОПР)	Материальные расходы	ОГ514008
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части ГО и ЧС (ОПР)	Материальные расходы	ОГ106101
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части ВТ и оргтехники (ОПР)	Материальные расходы	ОГ514006
Услуги собственных транспортных подразделений (ОПР)	Материальные расходы	80024
Спецодежда и обувь( 2016 единовременное списание), средства индивидуальной защиты (ОПР)	Материальные расходы	ОГ514155
-Спецодежда и обувь (единовременное списание), средства индивидуальной защиты (ОПР)	Материальные расходы	09-251091
Спецодежда и обувь - амортизируемые (ОПР)	Прочие расходы	09-251092

Сжиженный газ на собственные нужды (ОПР)	Материальные расходы	ОГ510001
Работы собственного технологического оборудования (ОПР)	Материальные расходы	ОГ514153
Природный газ на собственные нужды (ОПР)	Материальные расходы	09-251155
Материалы прочие (ОПР)	Материальные расходы	ОГ514001
Материалы и запчасти для текущего ремонта и обслуживания средств связи (ОПР)	Материальные расходы	09-251058
Материалы и запчасти для текущего ремонта и обслуживания средств ВТ, оргтехники (ОПР)	Материальные расходы	09-251057
Материалы и запчасти для текущего ремонта и обслуживания прочего оборудования (ОПР)	Материальные расходы	09-251059
Материалы и запчасти для капитального ремонта средств ВТ и связи (ОПР)	Материальные расходы	09-251125
Материалы и запчасти для капитального ремонта прочего оборудования (ОПР)	Материальные расходы	09-251126
Бланки и прочие печатные материалы (ОПР)	Материальные расходы	ОГ514059
Материальные расходы на содержание зданий		ОГ105000
Услуги СЭС (ОПР)	Прочие расходы	09-251144
Услуги по содержанию зданий и помещений (ОПР)	Прочие расходы	09-251142
Материалы и инструменты для содержания зданий и помещений (мебель и хозинвентарь) (ОПР)	Материальные расходы	09-251154
Материалы для текущего ремонта зданий и помещений (ОПР)	Материальные расходы	09-251056
Материалы для содержания зданий и помещений (кроме мебели и хозинвентаря) (ОПР)	Материальные расходы	09-250062
Материалы для капитального ремонта зданий и помещений (ОПР)	Материальные расходы	ОГ514136
Материалы и запчасти для эксплуатации и текущего ремонта сетей и оборудования		ОГ101000
Материалы для обслуживания газопроводов и сооружений (ОПР)	Материальные расходы	ОГ514039
Инструменты и материалы - производственный инвентарь (ОПР)	Материальные расходы	09-251151
Материалы и запчасти для эксплуатации и капитального ремонта сетей и оборудования		ОГ102000
Коммунальные услуги		ОГ103000
Электроэнергия (ОПР)	Материальные расходы	09-251034
Теплоснабжение (ОПР)	Материальные расходы	09-251033
Водоснабжение (ОПР)	Материальные расходы	09-251036
Водоотведение (ОПР)	Материальные расходы	09-251037
Амортизация		ОГ400000
Амортизация ОС		ОГ514161
Амортизация ОС (ППР)		ОГ401000
Амортизация ОС (ОХР)		ОГ403000
Амортизация ОС (ОПР)		ОГ402000
Амортизация транспортных средств (ОПР)	Амортизация	ОГ402005

Амортизация прочих ОС (ОПР)	Амортизация	ОГ402006
Амортизация ОС (ОПР)	Амортизация	09-251011
Амортизация оргтехники (ОПР)	Амортизация	ОГ402003
Амортизация машин и оборудования (ОПР)	Амортизация	ОГ402002
Амортизация инструментов и инвентаря (ОПР)	Амортизация	ОГ402004
Амортизация зданий и сооружений (ОПР)	Амортизация	ОГ402001
Амортизация НМА		ОГ514162
Амортизация НМА (ОПР)	Амортизация	09-251012



«Классификация общехозяйственных расходов по статьям затрат для целей бухгалтерского и налогового учета»

Наименование	ВИД НУ	Код
Статьи затрат себестоимости БДР		ОГ000000
Прочие расходы		ОГ500000
Услуги сторонних организаций		ОГ505000
Услуги по техническому обслуживанию оборудования		ОГ514018
Услуги по обслуживанию производственного оборудования (кроме ВТ и оргтехники) (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514036
Услуги по обслуживанию оборудования в части системы ГЛОНАСС (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514021
Услуги по обслуживанию оборудования в части климатического оборудования (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514024
Услуги по обслуживанию оборудования в части ККТ (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514027
Техническое и сервисное обслуживание средств ВТ и оргтехники (ОХР)	Прочие расходы	09-261259
Поверка систем измерения {и обслуживание оборудования} (не ВТ) (ОХР)	Прочие расходы	09-261214
Ремонт основных средств подрядным способом		ОГ504000
Текущий ремонт основных средств подрядным способом		ОГ504100
Текущий ремонт транспорта (ОХР)	Прочие расходы	09-261276
Текущий ремонт средств ВТ и связи (ОХР)	Ремонт основных средств	09-261274
Текущий ремонт прочего оборудования не учитываемый для целей НО (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-261277
Текущий ремонт прочего оборудования (ОХР)	Ремонт основных средств	09-261278
Текущий ремонт зданий (ОХР)	Прочие расходы	09-261279
Капитальный ремонт основных средств подрядным способом		ОГ504200
Капитальный ремонт транспорта (ОХР)	Ремонт основных средств	09-261157
Капитальный ремонт прочего оборудования (ОХР)	Ремонт основных средств	09-261156
Капитальный ремонт зданий (ОХР)	Ремонт основных средств	09-261151
Консультационные услуги		ОГ514012
Консультационные услуги по подбору персонала (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514045
Консультационные услуги в части учета МПЗ (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514016

Консультационные услуги в части природоохранной деятельности (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514017
Консультационные услуги в части законодательства (ОХР)	Прочие расходы	09-261211
Консультационные услуги в части аудита (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514013
Юридические услуги (ОХР)	Прочие расходы	09-261206
Услуги связи передачи электронной отчетности (ОХР)	Прочие расходы	09-261087
Услуги связи Интернет (ОХР)	Прочие расходы	09-261086
Услуги в области промышленной безопасности (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514075
Услуги банков (ОХР)	Прочие расходы	09-261217
Транспортные услуги (ОХР)	Прочие расходы	09-261209
Техническое обслуживание помещений (ОХР)	Материальные расходы	09-261065
Телефонная связь стационарная - междугородняя (МТС) (ОХР)	Прочие расходы	09-261085
Телефонная связь стационарная - городская (ГТС) (ОХР)	Прочие расходы	09-261084
Расходы по плате за предоставление сведений (ОХР)	Прочие расходы	09-261222
Расходы на охрану окружающей среды (ОХР)	Прочие расходы	09-261260
Радиосвязь (ОХР)	Прочие расходы	09-261083
Прочие услуги (ОХР)	Прочие расходы	09-261219
Обслуживание огнетушителей и прочие расходы на пожарную безопасность (ОХР)	Прочие расходы	09-261178
Мобильная связь (ОХР)	Прочие расходы	09-261081
Комиссионные сборы / вознаграждения по посредническим договорам (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514031
Информационные услуги (ОХР)	Прочие расходы	09-261203
Инкассация (ОХР)	Прочие расходы	09-261210
Вывоз мусора и ТБО (ОХР)	Прочие расходы	09-261064
Вневедомственная охрана (ОХР)	Прочие расходы	09-261202
Банк - комиссия (услуги по приему платежей банками, почтой и пр.) (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514101
Аудиторские услуги (ОХР)	Прочие расходы	09-261201
Аттестация технологии и оборудования (ОХР)	Прочие расходы	09-261177
Расходы на страхование		ОГ503000
Страхование средств транспорта (КАСКО) (ОХР)	Обязательное и добровольное страхование имущества	09-261126
Страхование прочее (ОХР)	Прочие расходы	09-261127
Страхование ОСАГО (ОХР)	Обязательное и добровольное страхование имущества	09-261123
Страхование имущества добровольное (ОХР)	Обязательное и добровольное страхование имущества	09-261125

Добровольное страхование от НС (ОХР)	Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников	09-261121
Добровольное медицинское страхование (ОХР)	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	09-261128
Расходы на ПО и лицензии		ОГ514000
Списание расходов на ПО и лицензии (ОХР)	Прочие расходы	09-261254
Прочие нематериальные расходы		ОГ510000
Рекламные услуги (ОХР)	Прочие расходы	09-261212
Рекламные материалы (ОХР)	Прочие расходы	09-261221
Расходы на участие в СРО (ОХР)	Прочие расходы	09-261290
Прочие расходы (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514071
Компенсации сотрудникам в соответствии с ТД в служебных целях (ОХР)	Прочие расходы	00-000147
Компенсации использования имущества сотрудников в служебных целях в части превышающей лимит (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	ОГ514066
Компенсации использования имущества сотрудников в служебных целях (ОХР)	Прочие расходы	09-261268
Госпошлина (ОХР)	Прочие расходы	80037
Представительские расходы		ОГ513000
Представительские расходы не принимаемые к НУ (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-261252
Представительские расходы (ОХР)	Представительские расходы	09-261251
Почтово-телеграфные и канцелярские расходы		ОГ509000
Типографские услуги (ОХР)	Прочие расходы	09-261208
Почта (услуги почтовой связи) (ОХР)	Прочие расходы	09-261082
Канцелярские расходы (ОХР)	Прочие расходы	09-261135
Знаки почтовой оплаты (ОХР)	Прочие расходы	09-261220
Подписка на периодические издания и приобретение литературы		ОГ512000
Техническая литература (ОХР)	Прочие расходы	09-261255
Подписка на периодические издания не учитываемые к НО (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-261263
Подписка на периодические издания (ОХР)	Прочие расходы	09-261262
Подготовка кадров		ОГ511000
Прочие расходы, связанные с обучением в рамках ТК РФ (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514096
Подготовка кадров (повышение квалификации) (ОХР)	Прочие расходы	09-261261
Обучение (ОХР)	Прочие расходы	09-261256
Охрана труда		ОГ508000
Спецжиры (в т.ч. компенсация) (ОХР)	Прочие расходы	09-261175

Прочие расходы по охране труда (ОХР)	Прочие расходы	09-261179
Прочие материалы по охране труда (ОХР)	Материальные расходы	09-261191
Медосмотр (ОХР)	Прочие расходы	09-261174
Медикаменты (ОХР)	Прочие расходы	09-261173
Аттестация рабочих мест (ОХР)	Прочие расходы	09-261176
Налоги, включаемые в себестоимость		ОГ506000
Транспортный налог (ОХР)	Налоги и сборы	09-261104
Сбор за окружающую среду не учитываемый в целях НО (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-261103
Сбор за окружающую среду (ОХР)	Налоги и сборы	ОГ514043
Сбор за окружающую среду (ОХР)	Налоги и сборы	09-261102
Налог на имущество (ОХР)	Налоги и сборы	09-261105
Налог на землю (ОХР)	Налоги и сборы	09-261101
Лизинг		ОГ502000
Лизинг прочего оборудования (ОХР)	Прочие расходы	09-261034
Лизинг зданий (ОХР)	Прочие расходы	09-261035
Лизинг автотранспорта (ОХР)	Прочие расходы	09-261032
Командировочные расходы		ОГ507000
Суточные сверх нормы (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-261098
Суточные по нормам (ОХР)	Командировочные расходы	09-261097
Проездные билеты (ОХР)	Материальные расходы	09-261204
Проезд не учитываемые в целях НО (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-261096
Проезд (ОХР)	Командировочные расходы	09-261095
Попутные расходы, сервисные сборы (ОХР)	Командировочные расходы	09-261094
Квартирные по документам не учитываемые для НО (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-261093
Квартирные по документам (проживание и прочие услуги по найму жилья)(ОХР)	Командировочные расходы	09-261092
Квартирные без документов (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-261091
Аренда		ОГ501000
Аренда средств связи и оргтехники (ОХР)	Прочие расходы	09-261026
Аренда оборудования (кроме средств связи) (ОХР)	Прочие расходы	09-261025
Аренда земли не принимаемые к НУ (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-261024
Аренда земли (ОХР)	Прочие расходы	09-261023
Аренда зданий (ОХР)	Прочие расходы	09-261022

Аренда автотранспорта (ОХР)	Прочие расходы	09-261021
Отчисления во внебюджетные фннды и на обязательное страхование		ОГ300000
Страховые взносы в ФФОМС - с 2010 (ОХР)	Налоги и сборы	09-261057
Страховые взносы в ФСС - с 2010 (ОХР)	Налоги и сборы	09-261056
Страховые взносы (ОХР)	Налоги и сборы	09-261055
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части ст раховых взносов ФСС (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514106
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части ст раховых взносов ФОМС (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514125
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части ст раховых взносов ПФР (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514107
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части ст раховых взносов НС (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514126
Резервы прочие на выплаты сотрудникам (БУ) в части страховых взн осов ФСС (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	ОГ514133
Резервы прочие на выплаты сотрудникам (БУ) в части страховых взн осов ФОМС (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	ОГ514134
Резервы прочие на выплаты сотрудникам (БУ) в части страховых взн осов ПФР (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	ОГ514109
Резервы прочие на выплаты сотрудникам (БУ) в части страховых взн осов НС (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	ОГ514135
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части с траховых взносов/с 2018г./ (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514105
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части с траховых взносов ФСС (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514118
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части с траховых взносов ФОМС (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514119
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части с траховых взносов ПФР (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514117
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части с траховых взносов НС (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514120
Обязательное страхование от НС (ОХР)	Налоги и сборы	09-261052
#Страховые взносы (ОХР)	Налоги и сборы	00-000134
#Обязательное страхование от НС (ОХР)	Налоги и сборы	00-000136
Оплата труда		ОГ200000
Резервы(оценочные обязательства) на выплату отпускных в части Ф ОТ/с 2018г./ (ОХР)	Прочие расходы	09-261269
Резервы прочие на выплаты сотрудникам (БУ) в части ФОТ/с 2018г./( ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	80030
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год в части ФОТ/с 2018г./ (ОХР)	Прочие расходы	80019
Прочие выплаты социального характера (ОХР)	Оплата труда	ОГ514144
Заработная плата не учитываемая в целях НО (ОХР)	Не учитываемые в целях налогообложения	09-261043

Заработная плата (ОХР)	Оплата труда	09-261041
Единовременная выплата стимулирующего характера к отпуску(ОХР)	Оплата труда	09-261044
Больничные листы за счет предприятия (ОХР)	Оплата труда	09-261042
#Заработная плата (ОХР)	Оплата труда	00-000133
Материальные расходы		ОГ100000
Транспортные расходы		ОГ104000
Услуги сторонних организаций по обслуживанию транспорта (ОХР)	Прочие расходы	09-261073
Услуги ГИБДД (ОХР)	Прочие расходы	09-261075
Расходы в виде платы за возмещение вреда автодорогам ФЗ (ПЛАТО Н) (ОХР)	Прочие расходы	ОГ514156
Материалы для текущего ремонта транспорта (ОХР)	Ремонт основных средств	09-261275
Материалы для обслуживания автотранспорта (ОХР)	Материальные расходы	09-261074
Инструменты и материалы - инвентарь для обслуживания транспорта (ОХР)	Материальные расходы	ОГ514080
Запчасти для автотранспорта (ОХР)	Материальные расходы	09-261072
ГСМ (ОХР)	Материальные расходы	09-261071
Прочие материальные расходы		ОГ106000
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита		ОГ106100
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части охраны труда (ОХР)	Материальные расходы	ОГ514004
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части оборудования (ОХР)	Материальные расходы	09-261132
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части КИП (ОХР)	Материальные расходы	ОГ514009
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части ГО и ЧС (ОХР)	Материальные расходы	ОГ106102
Оборудование и прочие активы стоимостью до установленного УП лимита в части ВТ и оргтехники (ОХР)	Материальные расходы	ОГ514007
Услуги собственных транспортных подразделений (ОХР)	Материальные расходы	80022
Спецодежда и обуви( 2016 единовременное списание), средства индивидуальной защиты (ОХР)	Материальные расходы	ОГ510016
- Спецодежда и обувь (единовременное списание), средства индивидуальной защиты (ОХР)	Материальные расходы	09-261172
Спецодежда и обувь - амортизируемые (ОХР)	Прочие расходы	09-261171
Сжиженный газ на собственные нужды (ОХР)	Материальные расходы	ОГ510002
Работы собственного технологического оборудования (ОХР)	Материальные расходы	ОГ514152
Природный газ на собственные нужды (ОХР)	Материальные расходы	09-261133

Материалы прочие (ОХР)	Материальные расходы	09-261136
Материалы и запчасти для текущего ремонта и обслуживания средств в связи (ОХР)	Материальные расходы	09-261272
Материалы и запчасти для текущего ремонта и обслуживания средств в ВТ, оргтехники (ОХР)	Материальные расходы	09-261273
Материалы и запчасти для текущего ремонта и обслуживания прочего оборудования (ОХР)	Материальные расходы	09-261131
Материалы и запчасти для капитального ремонта средств ВТ и связи (ОХР)	Материальные расходы	09-261159
Материалы и запчасти для капитального ремонта прочего оборудования (ОХР)	Материальные расходы	09-261158
Бланки и прочие печатные материалы (ОХР)	Материальные расходы	00-000148
Материальные расходы на содержание зданий		ОГ105000
Услуги СЭС (ОХР)	Прочие расходы	09-261207
Услуги по содержанию зданий и помещений (ОХР)	Прочие расходы	09-261165
Материалы и инструменты для содержания зданий и помещений (мебель и хозинвентарь) (ОХР)	Материальные расходы	09-261163
Материалы для текущего ремонта зданий и помещений (ОХР)	Материальные расходы	09-261271
Материалы для содержания зданий и помещений (кроме мебели и хозинвентаря) (ОХР)	Материальные расходы	09-261164
Материалы для капитального ремонта зданий и помещений (ОХР)	Материальные расходы	00-000157
Материалы и запчасти для эксплуатации и текущего ремонта сетей и оборудования		ОГ101000
Материалы и запчасти для эксплуатации и капитального ремонта сетей и оборудования		ОГ102000
Коммунальные услуги		ОГ103000
Электроэнергия (ОХР)	Материальные расходы	09-261063
Теплоснабжение (ОХР)	Материальные расходы	09-261062
Водоснабжение (ОХР)	Материальные расходы	09-261067
Водоотведение (ОХР)	Материальные расходы	09-261066
Амортизация		ОГ400000
Амортизация ОС		ОГ514161
Амортизация ОС (ППР)		ОГ401000
Амортизация ОС (ОХР)		ОГ403000
Амортизация транспортных средств (ОХР)	Амортизация	ОГ514085
Амортизация прочих основных средств (ОХР)	Амортизация	ОГ514086
Амортизация ОС (ОХР)	Амортизация	09-261012
Амортизация оргтехники (ОХР)	Амортизация	ОГ514083

Амортизация машин и оборудования (ОХР)	Амортизация	ОГ514082
Амортизация инструментов и инвентаря (ОХР)	Амортизация	ОГ514084
Амортизация зданий и сооружений (ОХР)	Амортизация	ОГ514081
Амортизация ОС (ОПР)		ОГ402000
Амортизация НМА		ОГ514162
Амортизация НМА (ОХР)	Амортизация	09-261011



к «Положению по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2020 год»

«Классификация расходов вложений во внеоборотные активы по статьям затрат для целей бухгалтерского и налогового учета»

Наименование	ВИД НУ	Код
Статьи затрат ВВА ИП/1314		00-000018
ИП Статьи затрат ВВА		00-000027
ИП Стройконтроль		00-000026
ВВА Стройконтроль РАБОТА МАШИН И МЕХАНИЗМОВ	Материальные расходы	00-000077
ВВА Стройконтроль ОПЛАТА ТРУДА	Оплата труда	00-000022
ВВА Стройконтроль ГСМ	Материальные расходы	00-000076
ИП СМР		00-000025
ВВА СМР Услуги сторонних организаций - Транспорт и строительная техника	Прочие расходы	00-000113
ВВА СМР Услуги сторонних организаций - АВТОРСКИЙ НАДЗОР	Прочие расходы	00-000119
ВВА СМР СЛУЖБА ЗАКАЗЧИКА-ЗАСТРОЙЩИКА	Оплата труда	00-000075
ВВА СМР РАБОТА МАШИН И МЕХАНИЗМОВ	Материальные расходы	00-000074
ВВА СМР ОПЛАТА ТРУДА	Оплата труда	00-000021
ВВА СМР МАТЕРИАЛЫ ОСНОВНЫЕ	Материальные расходы	00-000072
ВВА СМР МАТЕРИАЛЫ НАКЛАДНЫЕ	Материальные расходы	00-000162
ВВА СМР КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ	Командировочные расходы	00-000079
ВВА СМР ГСМ	Материальные расходы	00-000073
ВВА СМР - ПОДРЯД	Прочие расходы	00-000112
ВВА Регистрационные услуги	Прочие расходы	00-000081
ВВА АРЕНДА ЗЕМЛИ	Прочие расходы	00-000121
ИП СЛУЖБА Заказчика-Застройщика		00-000089
ИП СЛУЖБА Заказчика ПРОЧИЕ	Прочие расходы	00-000092
ИП СЛУЖБА Заказчика ОПЛАТА ТРУДА	Оплата труда	00-000091
ИП СЛУЖБА Заказчика КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ	Командировочные расходы	00-000090
ИП СЛУЖБА Заказчика ГСМ	Материальные расходы	00-000156
ИП СЛУЖБА Заказчика АМОРТИЗАЦИЯ	Амортизация	00-000093
ИП Прочие		00-000080

ВВА Присоединение к инженерным сетям	Прочие расходы	00-000083
ВВА ПНР ОПЛАТА ТРУДА	Прочие расходы	00-000126
ИП Проектирование		00-000023
ВВА Услуги экспертизы	Прочие расходы	00-000116
ВВА Проектирование СОГЛАСОВАНИЯ Сторонних организаций	Прочие расходы	00-000115
ВВА Проектирование СЛУЖБА ЗАКАЗЧИКА-ЗАСТРОЙЩИКА	Оплата труда	00-000086
ВВА Проектирование РАБОТА МАШИН И МЕХАНИЗМОВ	Материальные расходы	00-000071
ВВА Проектирование ПРОЕКТНЫЕ РАБОТЫ ПОДРЯД	Прочие расходы	00-000114
ВВА Проектирование ОПЛАТА ТРУДА	Оплата труда	00-000019
ВВА Проектирование МАТЕРИАЛЫ ПРОЧИЕ	Материальные расходы	00-000125
ВВА Проектирование ГСМ	Материальные расходы	00-000070
ИП Изыскания		00-000024
ВВА ИП Изыскания ОПЛАТА ТРУДА	Оплата труда	00-000020
ВВА Изыскания Услуги сторонних организаций - кадастровые работы	Материальные расходы	00-000118
ВВА Изыскания Услуги сторонних организаций - землеустроительные работы	Материальные расходы	00-000117
ВВА Изыскания РАБОТА МАШИН И МЕХАНИЗМОВ	Материальные расходы	00-000069
ВВА Изыскания Прочие расходы по оформлению документов	Материальные расходы	00-000106
ВВА Изыскания ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	Оплата труда	00-000088
ВВА Изыскания КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ	Оплата труда	00-000087
ВВА Изыскания ГСМ	Материальные расходы	00-000068
1314 Статьи затрат ВВА		00-000028
1314 Расходы на Стройконтроль (до ГЗУ)		00-000035
1314 Стройконтроль РАБОТА МАШИН И МЕХАНИЗМОВ	Материальные расходы	00-000067
1314 Стройконтроль ОПЛАТА ТРУДА	Оплата труда	00-000046
1314 Стройконтроль ГСМ	Материальные расходы	00-000066
1314 Разработка проектной документации		00-000033
1314 Экспертизы проектов и изысканий		00-000032
1314 Услуги экспертизы	Прочие расходы	00-000078
1314 Проектные работы		00-000030
1314 ПроектныеРаботы СЛУЖБА ЗАКАЗЧИКА-ЗАСТРОЙЩИКА	Оплата труда	00-000063
1314 ПроектныеРаботы РАБОТА МАШИН И МЕХАНИЗМОВ	Материальные расходы	00-000062
1314 ПроектныеРаботы ОПЛАТА ТРУДА	Оплата труда	00-000040

1314 ПроектныеРаботы МАТЕРИАЛЫ ПРОЧИЕ	Материальные расходы	00-000124
1314 ПроектныеРаботы ГСМ	Материальные расходы	00-000061
1314 Проектные работы Согласования сторонних организаций	Прочие расходы	00-000084
1314 Проектные работы ПРОЕКТНЫЕ РАБОТЫ - ПОДРЯД	Прочие расходы	00-000109
1314 Инженерные изыскания		00-000031
1314 ИнженерныеИзыскания РАБОТА МАШИН И МЕХАНИЗМОВ	Материальные расходы	00-000060
1314 ИнженерныеИзыскания ОПЛАТА ТРУДА	Оплата труда	00-000041
1314 ИнженерныеИзыскания КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ	Командировочные расходы	00-000141
1314 ИнженерныеИзыскания ГСМ	Материальные расходы	00-000059
1314 Инженерные изыскания Прочие расходы по оформлению документов	Прочие расходы	00-000098
1314 Инженерные изыскания ПОДРЯД	Прочие расходы	00-000140
1314 Землеустроительные и кадастровые работы		00-000029
1314 ЗУиКадастр Услуги сторонних организаций - кадастровые работы	Прочие расходы	00-000111
1314 ЗУиКадастр Услуги сторонних организаций - землеустроительные работы	Прочие расходы	00-000110
1314 ЗУиКадастр РАБОТА МАШИН И МЕХАНИЗМОВ	Материальные расходы	00-000065
1314 ЗУиКадастр Прочие расходы по оформлению документов	Прочие расходы	00-000097
1314 ЗУиКадастр ОПЛАТА ТРУДА	Оплата труда	00-000042
1314 ЗУиКадастр ГСМ	Материальные расходы	00-000064
1314 Выполнение ТУ		00-000034
1314 Строительство ПРГ		00-000037
1314 СМРПРГ СЛУЖБА ЗАКАЗЧИКА-ЗАСТРОЙЩИКА	Оплата труда	00-000054
1314 СМРПРГ РАБОТА МАШИН И МЕХАНИЗМОВ	Материальные расходы	00-000053
1314 СМРПРГ ОПЛАТА ТРУДА	Оплата труда	00-000045
1314 СМРПРГ МАТЕРИАЛЫ ОСНОВНЫЕ	Материальные расходы	00-000052
1314 СМРПРГ МАТЕРИАЛЫ НАКЛАДНЫЕ	Материальные расходы	00-000163
1314 СМРПРГ КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ	Командировочные расходы	00-000142
1314 СМРПРГ ГСМ	Материальные расходы	00-000051
1314 Строительство объектов ЭХЗ		00-000038
1314 СМРЭХЗ СЛУЖБА ЗАКАЗЧИКА-ЗАСТРОЙЩИКА	Оплата труда	00-000058
1314 СМРЭХЗ РАБОТА МАШИН И МЕХАНИЗМОВ	Материальные расходы	00-000057
1314 СМРЭХЗ ОПЛАТА ТРУДА	Оплата труда	00-000044
1314 СМРЭХЗ МАТЕРИАЛЫ	Материальные расходы	00-000056

1314 СМРЭХЗ ГСМ	Материальные расходы	00-000055
1314 Строительство газопроводов		00-000036
Строительство открытым способом		00-000104
1314 СМРГазопроводы УСЛУГИ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ - Транспорт и Строительная техника	Прочие расходы	00-000108
1314 СМРГазопроводы УСЛУГИ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ - АВТОРСКИЙ НАДЗОР	Прочие расходы	00-000120
1314 СМРГазопроводы СМР-Подряд	Материальные расходы	00-000107
1314 СМРГазопроводы СЛУЖБА ЗАКАЗЧИКА-ЗАСТРОЙЩИКА	Оплата труда	00-000050
1314 СМРГазопроводы РАБОТА МАШИН И МЕХАНИЗМОВ	Материальные расходы	00-000049
1314 СМРГазопроводы ОПЛАТА ТРУДА	Оплата труда	00-000043
1314 СМРГазопроводы МАТЕРИАЛЫ	Материальные расходы	00-000047
1314 СМРГазопроводы КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ	Прочие расходы	00-000128
1314 СМРГазопроводы ГСМ	Материальные расходы	00-000048
1314 СМРГазопроводы АРЕНДА ЗЕМЛИ	Прочие расходы	00-000105
1314 Регистрационные услуги	Прочие расходы	00-000085
Строительство методом ННБ		00-000099
1314 СМРННБ СМР-Подряд	Материальные расходы	00-000138
1314 СМРГазопроводы ННБ РАБОТА МАШИН И МЕХАНИЗМОВ	Материальные расходы	00-000103
1314 СМРГазопроводы ННБ ОПЛАТА ТРУДА	Оплата труда	00-000100
1314 СМРГазопроводы ННБ МАТЕРИАЛЫ	Материальные расходы	00-000101
1314 СМРГазопроводы ННБ КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ	Прочие расходы	00-000127
1314 СМРГазопроводы ННБ ГСМ	Материальные расходы	00-000102
1314 Ликвидация дефицита пропускной способности		00-000039

«Классификация прочих доходов и расходов по статьям для целей бухгалтерского и налогового учета»

Наименование	Вид расходов/доходов	НУ
ГРО		Нет
Доходы		Нет
Возмещение госпошлин	Возмещение убытков к получению (уплате)	Да
Восстановление амортизационной премии	Восстановление амортизационной премии	Да
Восстановление прочих резервов	Отчисления в оценочные резервы	Да
Восстановление резерва по сомнительным долгам	Отчисления в оценочные резервы	Да
Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	Отчисления в оценочные резервы	Нет
Доходы (расходы) от компенсации убытков при выносе объектов из зоны строительства - в виде организации работ Заказчиком за счет средств БС РФ	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Доходы (расходы) от компенсации убытков при расторжении договоров о подключении	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Доходы (расходы) от продажи материалов	Реализация прочего имущества	Да
Доходы (расходы) от продажи материалов после демонтажа	Реализация прочего имущества	Да
Доходы (расходы) от продажи основных средств	Реализация основных средств	Да
Доходы (расходы), связанные с передачей имущества в аренду субаренду (кроме газопроводов и газового оборудования)	Сдача имущества в аренду или субаренду	Да
Доходы в виде сумм компенсации убытков (ущерба) в связи с переустройством объектов основных средств в интересах 3-их лиц (в т.ч. компенсации убытков)	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Доходы от оприходования материалов по результатам инвентаризации	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Доходы от предоставления неисключительных прав	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Доходы от списания кредиторской задолженности	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	Да
Доходы от участия в других организациях	Участие в других организациях	Нет
Доходы по возмещению расходов на устранения аварий и инцидентов	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Доходы прочие не учитываемые в целях НО	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде в части платы за подключение	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Доходы(расходы)от прочих возмещений убытков	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг, прав	Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	Да

Проценты по договорам банковского счета	Проценты к получению (уплате)	Да
Проценты по кредитам/займам к получению	Проценты к получению (уплате)	Да
Прочие доходы принимаемые для целей НО	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Стоимость материалов и иного имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации ОС	Ликвидация основных средств	Да
Суммы прочих возмещений	Возмещение убытков к получению (уплате)	Да
Суммы страховых возмещений	Возмещение убытков к получению (уплате)	Да
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	Да
Расходы		Нет
Выплаты согласно коллективного договора		Нет
Материальная помощь		Нет
Материальная помощь в связи с бракосочетанием	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Материальная помощь в связи со смертью пенсионера Общества	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Материальная помощь на погребение	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Материальная помощь на рождение детей	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Материальная помощь неработающим пенсионерам	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Материальная помощь родственникам сотрудников	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Материальная помощь сотрудникам к юбилею согласно коллективному договору	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Материальная помощь сотрудникам разовая согласно коллективному договору	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Материальная помощь сотрудникам согласно коллективному договору	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Материальная помощь сотрудникам согласно коллективному договору разовая сверх вычета	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Материальная помощь сотрудникам согласно коллективному договору сверх вычета	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Материальная помощь участникам боевых действий	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Налоги		Нет
Земельный налог	Налоги и сборы	Да
Налог на землю и прочие налоги, не учитываемые в целях НО	Налоги и сборы	Нет
Налог на имущество	Налоги и сборы	Да
Сбор за негативное воздействие на окр.среду	Налоги и сборы	Нет
Транспортный налог	Налоги и сборы	Да
Возмещение платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Возмещение расходов на погребение работников Общества	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Газификация жилых домов	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Доплата больничных из прибыли	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет

Дополнительная премия в счет 91 счета	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Оплата дополнительных отпусков	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Оплата путевок в детские оздоровительные лагеря	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Премии к Дню работников газового хозяйства	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Премии к юбилейным датам	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Премии призерам смотров-конкурсов	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Призы победителям профессиональных смотров-конкурсов	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Страховые взносы, в т.ч. по выплатам из прибыли по колдоговору	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Целевые премии	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Амортизация прочих основных средств	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Выплаты членам совета директоров и рев. ком.	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Гос.пошлина и иные судебные издержки в соотв. со пп. 10 п. 1 ст. 265 НК РФ и ст. 106 АПК.	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Комиссия банка по договорам эквайринга	Расходы на услуги банков	Да
Мероприятия и прочие расходы по организации и проведению социально-культурных мероприятий	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Мероприятия и прочие расходы по организации профессиональных смотров-конкурсов	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
НДС по списанной кредиторской задолженности	НДС по списанной кредиторской задолженности	Нет
Недостачи и порча ТМЦ, а также стоимость списанных неликвидов	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Недостачи и порча ТМЦ, а также стоимость списанных неликвидов НЕ учитываемые в НУ	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Ошибки прошлых отчетных периодов, выявленные в текущем периоде, НЕ учитываемые для целей НО	Прибыль (убыток) прошлых лет	Нет
-Ошибки прошлых отчетных периодов, выявленные в текущем периоде, учитываемые для целей НО	Прибыль (убыток) прошлых лет	Да
Пени, штрафы и другие санкции, налагаемые гос.организациями	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Прочие внереализационные расходы	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником по решению суда(ст.265 п.1.пп13)	Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	Нет
Расходы за счет страховых и иных возмещений	Возмещение убытков к получению (уплате)	Да
Расходы к Дню газового хозяйства	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Расходы на благотворительность	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Расходы на компенсацию работникам процентов по кредитам на приобретение жилья	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Расходы на ликвидацию (в т.ч. частичную) объектов ОС, в т.ч. суммы остаточной стоимости	Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	Нет
Расходы на ликвидацию (в т.ч. частичную) объектов ОС, в т.ч. суммы остаточной стоимости (НУ)	Ликвидация основных средств	Да
Расходы на проживание	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Расходы на услуги банков	Расходы на услуги банков	Да
Расходы на участие в спортивных соревнованиях и оздоровительные мероприятия	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет

Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	Отчисления в оценочные резервы	Да
Расходы непроизводственного характера	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Расходы по оценке имущества, принимаемые в целях НО	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	Нет
Расходы по проведению собрания акционеров	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Расходы по проведению собрания акционеров	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Расходы по устранению аварий и инцидентов НЕпринимаемые для целей НУ	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Расходы по устранению аварий и инцидентов принимаемые для целей НУ	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (НЕ принимаемые для целей НО)	Прибыль (убыток) прошлых лет	Нет
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (принимаемые для целей НО)	Прибыль (убыток) прошлых лет	Да
Расходы текущего периода по объектам строительства, завершающимся строительством	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Расходы, понесенные в связи с переустройством объектов основных средств в интересах третьих лиц (в т.ч. перекладки газопроводов)	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Расходы, связанные с выбытием, продажей основных средств	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Расходы, связанные с передачей имущества в аренду	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Да
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Отчисления в оценочные резервы	Нет
Средства, перечисляемые объединенному комитету профсоюза	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Судебные расходы (непринимаемые для целей НО)	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Членские взносы	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Нет



«Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах»

1. Учет постоянных и временных разниц ведется в специальном учетном регистре параллельно с налоговым учетом по измерению «вид учета»: «ВР» (временные разницы) и «ПР» (постоянные разницы) соответственно. Налоговый учет отражается по виду учета «НУ» (налоговый учет).
2. Соблюдается принцип:  $БУ = НУ + ПР + ВР$ .
3. Учет разниц ведется Обществом в целом как налогоплательщиком на основании регистров налогового учета и форм внутренней отчетности, предоставляемых филиалами Общества в конце отчетного периода. Филиалы Общества при формировании внутренней бухгалтерской отчетности ПБУ 18/02 не применяют.

## «Порядок формирования резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год»

Отчисления в резерв производятся ежемесячно исходя из ежемесячного процента отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам. Указанный процент рассчитывается по формуле:

Ежемесячный процент отчислений в резерв на выплату сотрудникам вознаграждения по итогам работы за год	=	Предполагаемый размер выплаты вознаграждения по итогам работы за год с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	:	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	× 100%
---	---	---	---	---	--------

Для определения предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда и предполагаемого размера выплаты вознаграждения по итогам работы за год, на которую формируется резерв, составляется смета, которая утверждается руководителем Общества.

Ежемесячная сумма отчислений в резерв на выплату сотрудникам вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается по формуле:

Ежемесячная сумма отчислений в резерв на выплату сотрудникам вознаграждения по итогам работы за год	=	Фактическая сумма расходов на оплату труда (без учета предстоящих выплат) с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	×	Ежемесячный процент отчислений в резерв
---	---	--	---	---

Ежемесячная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается на основании данных по всему Обществу о фактической сумме расходов на оплату труда (без учета предстоящих выплат) с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний и отражается в учете в филиалах и Управлении Общества на счетах учета затрат в разрезе соответствующих аналитик.

Исключено

## МЕТОДИКА УЧЕТА РАСХОДОВ НА ТРАНСПОРТ И СТРОИТЕЛЬНУЮ ТЕХНИКУ

1. **Цель данной методики:** определение правил и способов максимально достоверного отражения расходов на транспорт и строительную технику в бухгалтерском учете Общества. Методика является приложением к Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета и обязательна к применению всеми подразделениями Общества.

2. **Классификация расходов.** Все расходы по определенным единицам транспорта и строительной техники в случае невозможности их своевременного точного определения и отнесения на конкретный вид деятельности учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» по виду деятельности «Услуги транспортных служб» по подразделению филиала, определяемому либо как Транспортная служба, либо иному конкретному подразделению. Конкретные единицы транспорта и строительной техники для учета расходов по данной методике определяются аналитически бухгалтерской и экономической службой и закрепляются распоряжением руководителя соответствующего уровня.

3. **Отражение амортизации, материальных и прочих расходов на транспорт.** Рекомендуемый перечень расходов на транспорт и аналитика их отражения в учете представлена в таблице.

№ п/п	Наименование расходов	Счет учета для отражения расходов	Статья затрат	Примечания
1	Топливо: бензин, дизельное топливо	20 «Номенклатурная группа», 25, 08 «Объект строительства», 23 «Капитальный ремонт», 25, 26, 91	ГСМ (ППР)	Расходы на топливо отражаются по данным путевого листа в соответствии с указанным в путевом листе заданием
2	Масла и технические жидкости	23 «Услуги транспортных служб»	ГСМ (ППР)	
3	Услуги по обслуживанию автомобиля: мойка, техническое обслуживание, материальные расходы для обслуживания транспорта	23 «Услуги транспортных служб»	Услуги сторонних организаций по обслуживанию транспорта (ППР), Материалы для обслуживания автотранспорта (ППР)	

	текущий ремонт, материалы для текущего ремонта транспорта		Текущий ремонт транспорта (ППР), Материалы для текущего ремонта транспорта (ППР)	
4	Недорогие запасные части, замена которых носит регулярный (чаще 1 раза в год) характер	23 «Услуги транспортных служб»	Запчасти для автотранспорта (ППР)	
5	Дорогостоящие запасные части, замена которых носит разовый (реже 1 раза в год) характер: замена автошин, аккумуляторов и т.п.	23 «Услуги транспортных служб»	Запчасти для автотранспорта (ППР)	В исключительных случаях при существенной стоимости запасных частей и ремонта по решению уполномоченного руководителя и согласованию главного бухгалтера допускается установление периода списания расходов сроком до 1 года
6	Капитальный ремонт транспорта, материалы для капитального ремонта транспорта	23 «Услуги транспортных служб»	Капитальный ремонт транспорта (ППР), Материалы и запчасти для капитального ремонта транспорта (ППР)	
7	Амортизационные отчисления	23 «Услуги транспортных служб»	Амортизация ОС (ППР)	
8	Страхование (ОСАГО, КАСКО, страхование строительной техники)	23 «Услуги транспортных служб»	Страхование ОСАГО (ППР), Страхование средств транспорта (КАСКО) (ППР), Страхование строительной техники (ППР)	
9	Расходы по аренде, лизингу	23 «Услуги транспортных служб»	Аренда автотранспорта (ППР), Лизинг автотранспорта (ППР)	
10	Транспортный налог	23 «Услуги транспортных служб»	Транспортный налог (ППР)	

4. **Отражение расходов по заработной плате.** Рекомендуемый перечень расходов по заработной плате водителей и аналитика их отражения в учете представлена в таблице.

№ п/п	Наименование расходов	Счет учета для отражения расходов	Статья затрат	Примечания
1	Заработная плата водителя и страховые взносы,	23 «Услуги транспортных служб»	Заработная плата (ППР), Страховые взносы в ПФР - с 2010 (ППР), Страховые взносы в ФСС - с 2010 (ППР), Страховые взносы в ФФОМС - с 2010 (ППР)	Заработная плата водителя или доплата сотруднику за совмещение должности водителя
2	Единовременная выплата стимулирующего характера к отпуску	23 «Услуги транспортных служб»	Единовременная выплата стимулирующего характера (ППР/ОПР/ОХР)	
2	Расходы по формированию резерва (оценочного обязательства) на выплату вознаграждения по итогам работы за год, испиленные исходя из заработной платы водителя	23 «Услуги транспортных служб»	Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год (ППР)	
3	Расходы по формированию резерва (оценочного обязательства) на выплату отпускных, испиленные исходя из заработной платы водителя	23 «Услуги транспортных служб»	Резервы (оценочные обязательства) на выплату отпускных (ППР)	

**5. Формирование направлений распределения расходов.** В каждом путевом листе обязательно указывается адрес направления автомобиля, цель поездки и направление расходов - код вида деятельности согласно Учетной политики. Для объектов капитальных вложений указывается код КВ, для объектов капитального ремонта код КР, для целей доставки грузов - ДГ (см. Таблицу кодов видов деятельности).

5.1. Для целей формирования распределения расходов по амортизации, материальных и прочих расходов по завершении отчетного месяца сотрудник, ответственный за учет расходов на транспорт на основании путевых листов автотранспорта и листов учета работы строительной формирует «Справку-расчет о направлении распределения расходов по единицам автомобильного транспорта (строительной техники) в соответствии с путевыми листами» (Приложение 1).

5.2. Бухгалтер, ответственный за учет расходов на транспорт на основании данного отчета подготавливает к отражению в бухгалтерском учете документы «Отчет производства за смену» по каждой единице автотранспорта (строительной техники) по распределению расходов по амортизации, материальных и прочих расходов.

5.3 Для целей формирования распределения расходов по заработной плате, страховым взносам и резервам ответственный за учет расходов на транспорт на основании табеля учета рабочего времени формирует «Ведомость распределения рабочего времени водителей единиц автомобильного транспорта (строительной техники)».

5.4 Бухгалтер, ответственный за учет расходов на транспорт на основании данного отчета подготавливает к отражению в бухгалтерском учете документы «Отчет производства за смену» по каждой единице автотранспорта (строительной техники)/водителю по распределению расходов по оплате труда.

**6. Отражение распределения расходов.** В соответствии со справками-расчетами о направлении расходов по каждому автомобилю формируются 2 документа «Отчет производства за смену»: один - для целей распределения расходов по амортизации, материальных и прочих расходов, второй – для целей распределения расходов по оплате труда. В каждом документе «Отчет производства за смену» по единице автотранспорта (строительной техники) на закладке «Продукция и услуги» построчно указываются количественные измерения оказанных услуг/ произведенных работ в соответствующих единицах: для автотранспорта – километры, для строительной техники – машино-часы – для первого типа документа и часы – для второго. Количество строк соответствует аналитике распределения расходов (оказанных услуг/произведенных работ), в том числе по объектам капитального ремонта и капитальных вложений.

7. Таблица кодов для отражения в первичных учетных документах.

Код для указания в первичном документе	Наименование назначения спецификации для целей группировки отражения расходов
--	---

011	Транспортировка газа по распределительным сетям
012	Транспортировка газа по магистральным газопроводам-отводам
221	Проектные работы по нерегулируемым ценам
222	Проектные работы по регулируемым ценам
211	Строительно-монтажные работы по нерегулируемым ценам
212	Строительно-монтажные работы по регулируемым ценам
231	Услуги ВДГО
232	Техническое обслуживание и ремонт сетей
233	Услуги по преискуранту
234	Аварийно-диспетчерское обеспечение
235	Метрологические услуги лаборатории
236	Строительный контроль
040	Услуги по подключению - текущие расходы (пуск, врезка)
KP30	Капитальный ремонт прочих объектов – с указанием объекта
KP20	Капитальный ремонт объектов газораспределения – с указанием объекта
031	Услуги по гарантийному и сервисному обслуживанию
032	Обслуживание и ремонтные работы на объектах теплоснабжения
033	Услуги по подбору и продаже оборудования в рамках агентских договоров
035	Прочие непроизводственные услуги
3611	Услуги по опломбировке приборов учета газа
3612	Услуги по отключению/подключению потребителей газа
3613	Услуги по агентскому договору по выявлению несанкционированных подключений
362	Оказание услуг агента в рамках договоров связанных с сопровождением СМР и ПИР
363	Деятельность по прочим агентским договорам
912	Прочие расходы
КВ	Объекты капитальных вложений – с указанием объекта
ОХР	Общехозяйственные расходы
ОПР	Общепроизводственные расходы
РСП	Расходы служб снабжения обособленных подразделений
РСУ	Расходы службы снабжения Управления
0820	Деятельность подразделений, осуществляющих функции службы Заказчика-Застройщика (без определения объекта)



# Приложения к МЕТОДИКЕ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ТРАНСПОРТ И СТРОИТЕЛЬНУЮ ТЕХНИКУ

## Приложение 1

СПРАВКА-РАСЧЕТ  
о направлении распределения расходов по единицам автомобильного транспорта (строительной техники) в соответствии с путевыми листами  
за \_\_\_\_\_ месяц 20\_\_ г.

№ п/п	Наименование транспортного средства/направлени е расходов	Ед. изм.	Капитальные вложения (КВ)					Капитальный ремонт объектов ГРО (КР1)				Капитальный ремонт прочих объектов ГРО (КР2)			011	012	021	022	042	ДГ	Итого	Кол-во дней без поезд ок	Услов ный пробег за дни без поезд ок
			Объект КВ	Объект КВ	Объект КВ	Объект КВ	КВ Всего	Объект КР1	Объект КР1	Объект КР1	КР1 Всего	Объект КР2	Объект КР2	КР2 Всего									
1		км/ м-ч					0				0			0							0		
2		км/ м-ч					0				0			0							0		
3		км/ м-ч					0				0			0							0		
ИТОГО		км/ м-ч	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

ВЕДОМОСТЬ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ  
рабочего времени водителей  
за \_\_\_\_\_ месяц 20\_\_ г.

№ п/п	ФИО водителя/направление расходов	Ед. изм.	Капитальные вложения (КВ)					Капитальный ремонт объектов ГРО (КР1)				Капитальный ремонт прочих объектов ГРО (КР2)			011	012	021	022	042	ДГ	Итого
			Объект КВ	Объект КВ	Объект КВ	Объект КВ	КВ Всего	Объект КР1	Объект КР1	Объект КР1	КР1 Всего	Объект КР2	Объект КР2	КР2 Всего							
1		ч					0				0			0							0
2		ч					0				0			0							0
3		ч					0				0			0							0
ИТОГО		ч	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

## Методика распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

1. Для целей экономически объективного распределения общепроизводственных расходов выделяются следующие подразделения Управления Общества: Автотранспортный отдел, Производственно-технический отдел, Отдел промышленной безопасности, охраны труда и экологии, Группа строительного контроля.
2. Для целей экономически объективного распределения расходов производственного характера, которые невозможно определенно отразить по конкретной номенклатурной группе, при первичном отражении используется счет 25 «Общепроизводственные расходы» с указанием соответствующего производственного подразделения. В этом случае затраты распределяются на счет 20 пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Перечень правил распределения приведен в таблице

Наименование подразделения	Подразделение отражения затрат в учетной системе	Номенклатурные группы распределения	Подразделения/Группа подразделений распределения
ВЛ_ОКП	ВЛ_ОКП*	Проектно-изыскательские работы	ВЛ Филиал в г. Владимире
ВЛ_АДС	ВЛ_АДС		ВЛ_АДС

**ПОРЯДОК****учета специальной надбавки к тарифу на транспортировку газа по газораспределительным сетям  
для реализации программы газификации (строительство, реконструкция и модернизация)****1. Общие положения****1.1. Назначение и область применения**

Данный порядок разработан в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами РФ, учетной политикой Общества и устанавливает порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по учету специальной надбавки, включенной в тариф на транспортировку газа по газораспределительным сетям (далее - спецнадбавки).

Целью документа является:

1. Разработка единых подходов к отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с признанием, использованием спецнадбавки для формирования полной и достоверной информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях Общества.
2. Осуществление контроля за целевым использованием финансовых средств, полученных в форме спецнадбавки.

Список используемых сокращений

Перечень используемых сокращений приведен в таблице 1.

**Таблица 1. «Перечень сокращений»**

<b>Сокращение</b>	<b>Полное наименование</b>
Общество	АО «Газпром газораспределение Владимир»
Программа газификации	Принятая в установленном порядке федеральная, межрегиональная и региональная программа газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций

## 1.2.Термины и определения

В целях настоящего порядка применяются следующие термины и определения, представленные в таблице 2.

**Таблица 2 «Термины и определения»**

Термины	Определения
Отчетная дата	дата, по состоянию на которую Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность
Отчетный период	период с 1 января по отчетную дату периода, за который Обществом составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно
Первичный учетный документ	документ, оформляемый Обществом в связи с определенным фактом хозяйственной жизни в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете
Расчетный период	календарный месяц, за который определяется стоимость, и ведутся расчеты по оплате за оказанные услуги по транспортировке газа
Специальная надбавка	специальная надбавка к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями, для финансирования программ газификации жилищно-коммунального хозяйства

### Нормативное регулирование

Документами, определяющими методологическую основу формирования в бухгалтерском учете информации об учете специальной надбавки, являются следующие нормативные правовые акты:

1. Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Правила поставки газа в Российской Федерации, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 05.02.1998 № 162.
3. Методика определения размера специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации, утвержденная Приказом ФСТ РФ от 21.06.2011 № 154-э.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.
5. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

## 2. Порядок учета специальной надбавки

### 2.1. Порядок учета операций, связанных с признанием специальной надбавки

Специальная надбавка к тарифам на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям (далее – спецнадбавка), предназначенная для финансирования программ газификации, формирует доходы от реализации услуг по транспортировке газа и является источником целевого финансирования программы газификации.

Величина спецнадбавки за расчетный период определяется на основании данных об объеме транспортированного Обществом газа в соответствующем расчетном периоде и размера спецнадбавки с учетом налоговой составляющей, утвержденного органами власти субъектов РФ на отчетный год.

В случае, если к объему транспортированного газа и стоимости его транспортировки в расчетном периоде применяется повышающий коэффициент<sup>1</sup>, то величина спецнадбавки в расчетном периоде определяется с учетом повышающего коэффициента.

Спецнадбавка является составной частью выручки от оказания услуг по транспортировке газа. Документом, подтверждающим оказание услуг по транспортировке газа, является Акт выполненных работ (услуг) по транспортировке газа, в котором сумма спецнадбавки отражается в составе стоимости услуги по транспортировке газа обособленно.

Для определения величины спецнадбавки, учтенной в составе выручки за расчетный период, на основании данных актов выполненных работ (услуг) по транспортировке газа структурное подразделение по транспортировке газа составляет справку о суммах специальной надбавки для формирования фонда целевого финансирования (далее – справка об учтенной спецнадбавке), в которой отражаются данные о сумме спецнадбавки, которая учтена в составе выручки от оказания услуг по транспортировке газа за минусом налоговой составляющей за расчетный период. Справка об учтенной спецнадбавке, подписанная начальником структурного подразделения по транспортировке газа, визируется начальником структурного подразделения, ответственного за выполнение финансово-экономических функций и передается в структурное подразделение ответственное за ведение бухгалтерского учета.

Справка об учтенной спецнадбавке, полученная от структурного подразделения по транспортировке газа, является документом, на основании которого производится отражение величины спецнадбавки, подлежащей признанию в бухгалтерском учете в каждом расчетном периоде.

Величина признанной спецнадбавки отражается в составе средств целевого финансирования и учитывается на счете 86.01 «Целевое финансирование из бюджета». Признание спецнадбавки в каждом расчетном периоде отражается по дебету счета 99.09 «Прочие прибыли и убытки» и кредиту счета 86.01 «Целевое финансирование из бюджета».

---

<sup>1</sup> П.17 Правил поставки газа в РФ, утвержденных Правительства РФ от 05.02.98 № 162.

## 2.2. Порядок учета движения средств специальной надбавки

Поступление средств спецнадбавки осуществляется при получении Обществом денежных средств в счет погашения задолженности по оплате выручки от оказания услуг по транспортировке газа.

Поступление денежных средств в счет погашения задолженности по оплате выручки от оказания услуг по транспортировке газа, включающей в себя спецнадбавку, отражается Обществом по дебету счета 51 «Расчетные счета» и по кредиту счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Расходование средств спецнадбавки осуществляется при оплате задолженности поставщикам, подрядчикам, прочим дебиторам и кредиторам по приобретенным товарам (работам, услугам) в рамках реализации программы газификации.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с движением средств спецнадбавки, определен в таблице 3.

**Таблица 3 «Бухгалтерские записи по учету операций, связанных с движением средств спецнадбавки»**

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
51	62.01	Выписка банка по расчетному счету	Получены денежные средства в счет погашения задолженности по оплате выручки за оказание услуг по транспортировке газа, включая спецнадбавку
60.01, 76.XX	51	Заявка на проведение расчетов, выписка банка по расчетному счету	Перечислены денежные средства в счет погашения задолженности поставщикам, подрядчикам, прочим дебиторам и кредиторам по приобретенным товарам (работам, услугам) в рамках реализации программы газификации

### 2.3. Порядок учета операций, связанных с использованием специальной надбавки

Использование средств спецнадбавки осуществляется для финансирования работ по строительству, реконструкции, модернизации объектов, предусмотренных программой газификации.

Финансирование работ по строительству, реконструкции, модернизации объектов за счет средств спецнадбавки осуществляется в объемах, установленных программой газификации.

Списание суммы использованной спецнадбавки производится по мере ввода в эксплуатацию объектов, строительство, реконструкция, модернизация которых предусмотрены программой газификации.

На основании данных актов о приеме-передаче объектов основных средств и приложений к приказам о вводе в эксплуатацию объектов основных средств, которые получены от структурного подразделения по капитальному строительству и инвестициям, структурное подразделение ответственное за ведение бухгалтерского учета составляет бухгалтерскую справку о величине использованной суммы спецнадбавки за отчетный период.

Бухгалтерская справка является первичным учетным документом, на основании которого производится списание суммы использованной спецнадбавки в бухгалтерском учете за отчетный период.

В случае, если величина ранее признанной спецнадбавки превышает стоимость введенных в эксплуатацию на конец отчетного года объектов основных средств, строительство, реконструкция, модернизация которых осуществлялись по программе газификации, то разница между величиной ранее признанной суммы спецнадбавки и стоимостью введенных в эксплуатацию по программе газификации объектов основных средств в качестве неиспользованной суммы спецнадбавки переносится на следующий год.

Учет использованных средств спецнадбавки ведется на счете 83.05 «Добавочный капитал в части использования средств спецнадбавки к тарифу на транспортировку газа».

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с использованием спецнадбавки, определен в таблице 4.

**Таблица 4 «Бухгалтерские записи по учету операций, связанных с использованием спецнадбавки»**

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
01.XX	08.XX	Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Ввод в эксплуатацию объекта основных средств в рамках программы газификации
86.01	83.05	Бухгалтерская справка	Отражение списания использованной прибыли от спецнадбавки



## МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

### **1. Критерии признания дебиторской задолженности организаций и физических лиц задолженностью, подлежащей резервированию**

- 1.1. Общество создает резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете при наличии сомнительной задолженности должников, в отношении которых отсутствует уверенность<sup>2</sup> в погашении<sup>2</sup> долгов.
- 1.2. Для целей настоящей Методики дебиторская задолженность может быть признана сомнительной в ситуациях, приведенных в Приложении №1 к настоящей методике. К сомнительной дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, может быть отнесена задолженность организаций и физических лиц, возникшая в результате следующих операций:
- реализация товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг;
  - реализация прочего имущества и имущественных прав;
  - сдача имущества в аренду (субаренду);
  - уплата авансов в связи с приобретением товаров, работ, услуг (авансы выданные);
  - выдача беспроцентных займов;
  - признание должником или присуждение судом штрафных санкций;
  - иные операции, в результате которых у Общества возникло право денежного или иного имущественного требования к контрагенту.
- 1.3. Критериями признания дебиторской задолженности задолженностью, подлежащей резервированию, являются неудовлетворительное финансовое состояние (платежеспособность) должника и (или) отсутствие уверенности в погашении долга полностью или частично.
- 1.4. Настоящая Методика предполагает использование подхода, в соответствии с которым выявление сомнительной дебиторской задолженности производится только по окончанию процедуры списания нереальной для взыскания дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность, подлежащая списанию, не включается в состав сомнительной дебиторской задолженности, подлежащей резервированию.

---

<sup>2</sup> Для целей данной Методики под погашением задолженности (долга) понимается исполнение обязательства надлежащим образом.

## **2. Основные положения по формированию резервов по сомнительным долгам**

- 2.1. Общество создает (корректирует) резервы по сомнительным долгам на каждую отчетную дату.
- 2.2. Величина резервов представляет собой оценочное значение и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу на основании информации о состоянии дебиторской задолженности с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности непогашения долга полностью или частично посредством применения коэффициентов резервирования.
- 2.3. Коэффициент резервирования отражает долю долга, в отношении которой отсутствует уверенность в исполнении, и может принимать значения от «0» до «1» с округлением до двух знаков после запятой.
- 2.4. Значения коэффициентов резервирования определяются на основании экспертных оценок соответствующих подразделений Общества, осуществляющих оценку вероятности надлежащего исполнения контрагентом своих обязательств перед Обществом:
  - Статистические данные взаиморасчетов с контрагентом
  - Сведения о финансовом положении

В качестве основного критерия для выставления экспертных оценок рассматривается наличие рисков неисполнения или неполного исполнения контрагентами обязательств перед Обществом, в том числе исполнения обязательств со значительным нарушением сроков, установленных договором или иными документами.
- 2.5. Порядок определения значений коэффициентов резервирования по сомнительной дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, изложен в разделе 3 данной Методики.
- 2.6. Расчет резервов осуществляется путем умножения суммы сомнительного долга на коэффициент резервирования.

## **3. Порядок выявления сомнительной дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, и определения соответствующих коэффициентов резервирования**

Выявление сомнительной дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, и определение значений коэффициентов резервирования осуществляется в Обществе в следующем порядке:

- 3.1. Для начала работы по выявлению сомнительной дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета в срок до 15 числа месяца,

следующего за отчетным периодом<sup>3</sup>, направляет в структурные подразделения, производящие экспертную оценку по соответствующей дебиторской задолженности, запросы «О наличии оснований для резервирования дебиторской задолженности и предлагаемых значениях коэффициентов резервирования» (форма запроса представлена в Приложении № 2 к настоящей методике) и реестры дебиторской задолженности по форме «Акт оценки дебиторской задолженности по состоянию на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.» (Приложение № 3 к настоящей методике), содержащие данные об остатках дебиторской задолженности с указанием сроков ее возникновения и сроков, истекших с момента установленной даты ее погашения (для просроченной дебиторской задолженности), заполненные по состоянию на конец отчетного периода. По состоянию на конец отчетного года экспертам предоставляется также форма №ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» и справка (приложение к форме №ИНВ-17)<sup>4</sup>.

3.2. Эксперты соответствующих подразделений в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом:

- проводят анализ исполнения контрагентами условий договоров на возможность своевременной оплаты;
- оценивают вероятность погашения долга полностью или частично на основании внутренней статистики прошлых невозвратов долгов, переписки с дебиторами, бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, судебных решений и других документов;
- проверяют наличие гарантий обеспечения обязательств, наличие письменных заверений контрагентов о погашении задолженности или отказа от исполнения обязательств;
- на основании результатов проведенной работы эксперты в форме «Акт оценки дебиторской задолженности по состоянию на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.» (Приложение № 3 к настоящей методике) проставляют предлагаемые значения коэффициентов резервирования (гр. 12) с учетом следующего:

а) значение коэффициента резервирования:

- в отношении задолженности покупателей по договорам, срок исполнения которой истек свыше 1 года назад, принимается равным единице;
- в отношении задолженности покупателей по договорам, срок исполнения которой истек 45 дней назад и не превышает 90 дней, принимается равным 0,5;

---

<sup>3</sup> Здесь и далее приводятся сроки, принимаемые в Обществе для предоставления соответствующей информации. Сроки могут быть также установлены в рабочих днях (подлежит исключению при утверждении).

<sup>4</sup> Здесь и далее в случае использования Обществом иных форм для оформления результатов инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами указываются наименования применяемых форм (подлежит исключению при утверждении).

- в отношении задолженности покупателей по договорам, срок исполнения которой истек 90 дней назад и не превышает 1 года, принимается равным значению единицы, в отдельных случаях - значению менее единицы по результатам рассмотрения комиссией Общества;

В случае поступления платежа по указанной задолженности в периоде между отчетной датой и датой расчета резервов, значение коэффициента резервирования корректируется с учетом суммы поступившего платежа;

- б) в случае введения в отношении должника процедур банкротства и при отсутствии информации о возможности истребования долга в какой-либо части, значение коэффициента резервирования по такому сомнительному долгу принимается равным единице;
- в) в случае если в отношении долга, признаваемого сомнительным согласно Приложению № 1 к данной Методике, за исключением долгов, указанных в п.п. «а» настоящего пункта, экспертом приводится значение коэффициента, равное нулю, в отношении данной задолженности составляется письменное обоснование, содержащее описание причин, в соответствии с которыми задолженность не резервируется, с приложением документального подтверждения выводов эксперта (переписка с контрагентом, данные о поступивших платежах после отчетной даты, судебные решения, статистические данные о погашении задолженности контрагентом и т.п.).
- направляют в структурное подразделение, ответственное за выполнение финансово-экономических функций Общества заполненную форму согласно Приложению № 3 к настоящей методике, содержащую коэффициенты резервирования, с приложением обоснования значений коэффициентов.

3.3. В отношении контрагентов, по которым имеется сомнительная дебиторская задолженность, структурное подразделение, ответственное за выполнение финансово-экономических функций, проводит оценку их финансового состояния (платежеспособности).

При наличии бухгалтерской (финансовой) отчетности контрагента рассчитываются следующие показатели, на основании которых делаются выводы о финансовом состоянии контрагента<sup>5</sup>:

- коэффициенты платежеспособности (коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент текущей ликвидности, степень платежеспособности по текущим обязательствам и др.);
- коэффициенты финансовой устойчивости (коэффициент финансовой независимости, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и др.).

При отсутствии бухгалтерской (финансовой) отчетности контрагента оценка финансового состояния должника основывается на профессиональном

---

<sup>5</sup> В данной Методике приведены коэффициенты, содержащиеся в Правилах проведения арбитражным управляющим финансового анализа, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 25.06.2003 № 367.

суждении специалистов структурного подразделения, ответственного за выполнение финансово-экономических функций с учетом доступной информации по контрагенту.

На основании оценки финансового состояния контрагентов, оформляемой в порядке, установленном в Обществе, структурное подразделение, ответственное за выполнение финансово-экономических функций в полученной форме (Приложение № 3 к настоящей Методике) приводит краткие комментарии и итоговые значения коэффициентов резервирования (графы 13 и 14). Итоговое значение коэффициента резервирования по соответствующему сомнительному долгу, определяемое структурным подразделением, ответственным за выполнение финансово-экономических функций с учетом оценки финансового состояния должника, может отличаться от значения, предлагаемого подразделением-исполнителем по договору.

- 3.4. По результатам проведенной работы структурное подразделение, ответственное за выполнение финансово-экономических функций в срок не позднее 5 календарных дней со дня получения «Акта оценки дебиторской задолженности по состоянию на \_\_\_\_\_.20\_\_г.» (Приложение № 3 к настоящей Методике) направляет указанную форму, содержащую итоговые значения коэффициентов резервирования, на согласование в подразделения, осуществлявшие экспертную оценку соответствующей дебиторской задолженности.

#### **4. Порядок расчета суммы резервов по сомнительным долгам**

- 4.1. Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании результатов работы по выявлению сомнительной дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, и данных об установленных коэффициентах резервирования Общество определяет сумму резервов по сомнительным долгам.
- 4.2. Расчет резервов производится путем умножения выявленной суммы сомнительной дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, на соответствующий коэффициент резервирования.
- 4.3. Расчет величины резервов по сомнительным долгам приводится в форме «Расчет резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете по состоянию на \_\_\_\_\_.20\_\_г.» (Приложение № 4 к настоящей Методике).
- 4.4. Данные о суммах созданных резервов по сомнительным долгам, отражаются в форме «Отчет о созданных резервах по сомнительным долгам в бухгалтерском учете по состоянию на \_\_\_\_\_.20\_\_г.» (Приложение № 5 к настоящей методике) и утверждаются в порядке, установленном в Обществе.

#### **5. Порядок отражения в бухгалтерском учете резервов по сомнительным долгам**

На основании отчета «Отчет о созданных резервах по сомнительным долгам в бухгалтерском учете по состоянию на \_\_\_\_\_.20\_\_г.» (Приложение № 5 к настоящей Методике), структурным подразделением, ответственным за ведение

бухгалтерского учета Общества осуществляется отражение хозяйственных операций по созданию (корректировке) резервов по сомнительным долгам.

Сумма резервов по сомнительным долгам подлежит включению в состав прочих расходов Общества с одновременным отражением ее по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется в разрезе:

- контрагентов;
- договоров;
- первичных учетных документов.

В случае если рассчитанная на отчетную дату сумма резервов по сомнительным долгам превышает сумму резервов, созданных на предыдущую отчетную дату, то в бухгалтерском учете данная разница подлежит отнесению на увеличение прочих расходов отчетного периода.

В случае, если рассчитанная на отчетную дату сумма резервов по сомнительным долгам меньше суммы резервов, созданных на предыдущую отчетную дату, то в бухгалтерском учете данная разница подлежит восстановлению в составе прочих доходов отчетного периода.

В случае погашения контрагентом в течение отчетного периода сомнительной задолженности, по которой Обществом ранее был сформирован резерв, сумма резерва восстанавливается на дату погашения сомнительной задолженности. В случае частичного погашения долга, по которому ранее был образован резерв, сумма резерва восстанавливается пропорционально сумме погашения обязательства (в размере, не превышающем величину ранее созданного резерва).

Списание задолженности, признанной нереальной для взыскания<sup>6</sup> производится за счет ранее созданного резерва по данной задолженности. В случае списания нереальной для взыскания задолженности в сумме, превышающей созданный по данной задолженности резерв, сумма превышения относится в состав прочих расходов<sup>7</sup>.

При формировании показателей Бухгалтерского баланса числящаяся в бухгалтерском учете дебиторская задолженность, по которой в соответствии с положениями настоящей Методики созданы резервы, подлежит отражению за вычетом величины резервов.

По окончании отчетного года сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном году, переносится на следующий отчетный год.

---

<sup>6</sup> Списание безнадежной задолженности производится отдельно по каждому долгу.

<sup>7</sup> Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Примеры бухгалтерских записей по созданию и использованию резервов по сомнительным долгам приведены в таблице 7.

**Таблица 7. «Бухгалтерские записи по созданию и использованию резервов по сомнительным долгам»**

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Создание (корректировка в сторону увеличения) резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	91.02	63	«Отчет о созданных резервах по сомнительным долгам в бухгалтерском учете по состоянию на __.__.20__ г.» (Приложение № 11)
Корректировка резервов по сомнительным долгам в сторону уменьшения на конец отчетного периода	63	91.02	
Списание нереальных для взыскания долгов (ранее зарезервированных) за счет средств резервов по сомнительным долгам	63	60.XX, 62.XX, 73.XX, 76.XX	Письменное обоснование; Приказ (распоряжение) Генерального директора Общества; Протокол комиссии, утвержденный Генеральным директором Форма № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами», справка (приложение к форме №ИНВ-17); Другие документы, применяемые Обществом в соответствии с порядком, установленным для списания задолженности
Включение суммы превышения списанных нереальных для взыскания долгов над величиной созданных резервов (по каждому долгу) в состав прочих расходов	91.02	60.XX, 62.XX, 73.XX, 76.XX	
Отражение списанной по истечении срока исковой давности задолженности на забалансовом счете	007	-	
Уменьшение резервов при погашении зарезервированной дебиторской задолженности	63	91.01	Бухгалтерская справка, составленная на основании выписки банка, товарной накладной, акта оказанных услуг, прочее

Возникающие при создании и использовании резервов по сомнительным долгам в соответствии с настоящей Методикой разницы по ПБУ 18/02 рассматриваются в качестве временных. В бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором возникает соответствующая разница, подлежит признанию отложенный налоговый актив (отложенное налоговое обязательство), порядок определения величины которых устанавливается пунктами 14-15 ПБУ 18/02.

Примеры бухгалтерских записей временных разниц при создании и использовании резервов по сомнительным долгам приведены в таблице 8.

**Таблица 8 «Бухгалтерские записи временных разниц при создании и использовании резервов по сомнительным долгам»**

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Признание отложенного налогового актива в связи с возникновением вычитаемой временной разницы при создании резервов по сомнительным долгам	09	68.04.2	«Отчет о созданных резервах по сомнительным долгам в бухгалтерском учете по состоянию на __.__.20__г.» (Приложение № 11)
Списание отложенного налогового актива в периоде погашения вычитаемых временных разниц по резерву по сомнительным долгам	68.04.2	09	Приказ (распоряжение) Генерального директора Общества; Другие документы, применяемые Обществом в соответствии с порядком, установленным для списания задолженности



**Основания признания дебиторской задолженности организаций и физических лиц сомнительной**

Категория сомнительной дебиторской задолженности	Краткое описание ситуации	Подтверждающие документы
1	2	3
1. Дебиторская задолженность должника, в отношении которого завершено исковое производство и осуществляется (будет осуществляться) исполнительное производство либо Общество истребует (будет истребовать) долг самостоятельно	Судебный акт о взыскании задолженности вступил в законную силу. И при этом:	
	<u>1 вариант</u> Исполнительные документы для принудительного исполнения судебных актов (исполнительный лист, судебный приказ) направляются в службу судебных приставов. Судебный пристав – исполнитель выносит постановление о возбуждении исполнительного производства и совершает исполнительные действия в соответствии с Законом об исполнительном производстве	копии судебных актов, принятых арбитражными судами (судами общей юрисдикции); копии исполнительных листов, судебных приказов; копии постановлений судебных приставов-исполнителей о возбуждении исполнительного производства
	<u>2 вариант</u> Общество совершает действия по истребованию имеющегося долга самостоятельно	копии судебных актов, принятых арбитражными судами (судами общей юрисдикции)

Категория сомнительной дебиторской задолженности	Краткое описание ситуации	Подтверждающие документы
1	2	3
2.Дебиторская задолженность должника, в отношении которого возбуждено производство по делу о банкротстве	В отношении должника Общества арбитражным судом возбуждено производство по делу о банкротстве	копии определения арбитражного суда о введении процедур в рамках дела о банкротстве; данные об опубликовании сведений, подлежащих обязательному опубликованию при проведении процедур, применяемых в делах о банкротстве; данные о проведении собрания кредиторов, направленные Обществу арбитражными управляющими или иными лицами, уполномоченными на проведение собрания кредиторов
3.Просроченная дебиторская задолженность должника, если срок ее исполнения истек более 12 месяцев назад (долги, за исключением перечисленных в п.п. 1-2)	Имеется просроченная дебиторская задолженность должника, при этом на отчетную дату срок исполнения задолженности истек более 12 месяцев назад	документы, подтверждающие правомерность возникновения ДЗ и дату ее погашения (договор, доп. соглашение, товарная накладная, акт оказанных услуг, копии судебных актов, принятых арбитражными судами (судами общей юрисдикции) и т.д.)
4.Просроченная дебиторская задолженность должника, если срок ее исполнения истек от 6 до 12 месяцев (включительно) (долги, за исключением перечисленных в п.п. 1-3)	Имеется просроченная дебиторская задолженность должника, при этом на отчетную дату срок исполнения задолженности истек от 6 до 12 месяцев (включительно) назад	документы, подтверждающие правомерность возникновения ДЗ и дату ее погашения (договор, доп. соглашение, товарная накладная, акт оказанных услуг, копии судебных актов, принятых арбитражными судами (судами общей юрисдикции) и т.д.)

Категория сомнительной дебиторской задолженности	Краткое описание ситуации	Подтверждающие документы
1	2	3
5.Просроченная дебиторская задолженность должника, если срок ее исполнения истек менее 6 месяцев назад (долги, за исключением перечисленных в п.п. 1-4)	Имеется просроченная дебиторская задолженность должника, при этом на отчетную дату срок исполнения задолженности истек менее 6 месяцев назад	документы, подтверждающие правомерность возникновения ДЗ и дату ее погашения (договор, доп. соглашение, товарная накладная, акт оказанных услуг, копии судебных актов, принятых арбитражными судами (судами общей юрисдикции) и т.д.)
6.Дебиторская задолженность, срок исполнения которой не наступил, но которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором (долги, за исключением перечисленных в п.п. 1-5)	Имеется срочная дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором	документы, подтверждающие правомерность возникновения ДЗ и дату ее погашения (договор, доп. соглашение, товарная накладная, акт оказанных услуг, и т.д.), информации о финансовом положении дебитора, прочее

Приложение № 2 к Методике формирования резервов по сомнительным долгам  
№ \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(кому: должность)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(наименование структурного подразделения)

### ЗАПРОС

*«О наличии оснований для резервирования дебиторской задолженности и предлагаемых значениях коэффициентов резервирования»*

В соответствии с «Методикой формирования оценочных резервов в ХХХ «Газпром газораспределение ...» просим Вас в срок до « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. предоставить информацию о наличии дебиторской задолженности, подлежащей резервированию по основаниям, перечисленным в Приложении 1 к Методике формирования резервов по сомнительным долгам в АО «Газпром газораспределение Владимир», и предлагаемых значениях коэффициентов резервирования.

Приложение:<sup>8</sup>

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка)

<sup>8</sup> Приложениями могут быть следующие документы:

Акт оценки дебиторской задолженности по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.;

Акт № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.;

Справка к Акту № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 3 к Методике формирования резервов по сомнительным долгам

**Акт оценки дебиторской задолженности**

по состоянию на \_\_\_\_\_.20\_\_ г.

Организация: \_\_\_\_\_

№ п/п	ИНН дебитора	Наимено вание дебитора	Номер счета бухгалтерс кого учета задолженн ости	Предмет задолженнос ти (за что)	Реквизиты договора (номер, дата)	Документ-основание возникновения задолженности				Срок, истекший с установленн ой даты погашения задолженнос ти (дни)	Значение коэффициента резервирования , предлагаемое подразделением - исполнителем по договору	Комментари й по результатам оценки финансового состояния должника	Итоговое значение коэффициента резервирован ия
						Наимено вание	Дата	Номер	Сумма, руб. коп.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Приложение № 4 к Методике формирования резервов по сомнительным долгам

Расчет резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете

по состоянию на \_\_\_\_\_.20\_\_ г.

Организация: \_\_\_\_\_

Дата составления \_\_.\_\_.\_\_\_\_20\_\_ г.

№ п/п	ИНН	Наименование должника	Номер счета бухгалтерского учета задолженности	Сумма сомнительных долгов, подлежащих резервированию, руб. коп.	Коэффициент резервирования	Сумма резервов, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО ПО СЧЕТУ:					X	
ИТОГО ПО СЧЕТУ:					X	
ВСЕГО:					X	

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Приложение № 5 к Методике формирования резервов по сомнительным долгам

Утверждаю  
Генеральный директор

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Отчет о созданных резервах по сомнительным долгам в бухгалтерском учете  
по состоянию на \_\_ 20\_\_ г. \*

Сомнительная дебиторская задолженность/Контрагент	Номер счета бухгалтерского учета задолженности	Сумма сомнительных долгов, подлежащих резервированию, руб. коп.	Сумма резервов, руб. коп.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность в разрезе контрагентов и счетов бухгалтерского учета			
ИТОГО ПО СЧЕТУ:			
ИТОГО ПО СЧЕТУ:			
ВСЕГО:	X		

**МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ  
ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ**

**1. Основные положения по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей**

- 1.1. Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов ПБУ 5/01<sup>9</sup>. Резерв создается в отношении МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.
- 1.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше их текущей рыночной стоимости.
- 1.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе может создаваться по следующим видам МПЗ:
- сырье и материалы;
  - покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
  - топливо;
  - тара и тарные материалы;
  - запасные части;
  - строительные материалы;
  - прочие материалы;
  - инвентарь и хозяйственные принадлежности;
  - специальная оснастка и специальная одежда;
  - готовая продукция;
  - товары.
- 1.4. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ (по каждому номенклатурному номеру).
- 1.5. Резерв создается по тем МПЗ, в отношении которых по состоянию на отчетную дату для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности одновременно выполняются следующие условия:

---

<sup>9</sup> Утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.



- наблюдаются какие-либо из признаков обесценения МПЗ, представленных в таблице 5.

**Таблица 5. «Признаки обесценения МПЗ»**

<b>Виды МПЗ</b>	<b>Признаки обесценения</b>
Материалы	Моральное устаревание
	Полная или частичная потеря своих первоначальных качеств
Готовая продукция  Товары	Моральное устаревание
	Полная или частичная потеря своих первоначальных качеств
	Ухудшение рыночной конъюнктуры
	Снижение текущей рыночной стоимости
Материалы, непосредственно используемые в процессе выполнения работ (оказания услуг)	Моральное устаревание
	Полная или частичная потеря своих первоначальных качеств
	Снижение текущей рыночной стоимости работ (услуг), для производства которых используются материалы

по состоянию на отчетную дату для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- для материалов, непосредственно используемых в процессе выполнения работ (оказания услуг) одновременно выполняются следующие условия:
  - текущая рыночная стоимость работ (услуг), для производства которых используются материалы, ниже их фактической себестоимости;
  - текущая рыночная стоимость самих материалов ниже их фактической себестоимости;
- для остальных МПЗ - текущая рыночная стоимость МПЗ ниже их фактической себестоимости.

1.6. Уровень существенности, установленный Обществом для оценки отклонений текущей рыночной стоимости МПЗ от их фактической себестоимости (либо фактической себестоимости за вычетом ранее начисленного резерва в случае его наличия), составляет 10%.

1.7. Выявление признаков обесценения МПЗ и оценка их текущей рыночной стоимости производится структурным подразделением, ответственным за формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей<sup>10</sup> по состоянию на отчетную дату для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также по состоянию на отчетную дату для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении тех МПЗ, по которым ранее был создан резерв.

При выявлении признаков обесценения МПЗ и оценки их текущей рыночной стоимости по состоянию на отчетную дату для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности используются данные проведенной инвентаризации на промежуточные отчетные даты в отношении тех МПЗ, по которым ранее был создан резерв.

1.8. В случае, если за период с отчетной даты для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности до отчетной даты для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности имели место какие-либо события, свидетельствующие о существенном снижении текущей рыночной стоимости МПЗ, не учтенном на отчетную дату для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, то по данным МПЗ анализ отклонений текущей рыночной стоимости от фактической себестоимости производится по состоянию на соответствующую отчетную дату для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.9. Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляет структурное подразделение, ответственное за формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей – на основе данных, предоставленных структурным подразделением, ответственным за ведение бухгалтерского учета и оценки текущей рыночной стоимости запасов, в отношении которых имелись признаки обесценения.

1.10. Начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете осуществляет структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета на основании расчета, предоставляемого структурным подразделением, ответственным за формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

1.11. Для обобщения информации о резерве под снижение стоимости материальных ценностей предназначены соответствующие субсчета счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»:

---

<sup>10</sup> Для целей настоящей Методики под структурным подразделением, ответственным за формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей понимается структурное подразделение, ответственное за распоряжение материальными ценностями.

- 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов»;
- 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров»;
- 14.03 «Резервы под снижение стоимости готовой продукции».

1.12. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

1.13. Стоимость запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

## **2. Порядок формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей**

### **2.1. Порядок определения текущей рыночной стоимости МПЗ**

Общество обеспечивает подтверждение расчета текущей рыночной стоимости МПЗ.

Определение текущей рыночной стоимости МПЗ в Обществе производится на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Источниками информации о рыночных ценах МПЗ могут являться:

- официальная информация о биржевых котировках (состоявшихся сделках) на ближайшей к месту нахождения (месту жительства) продавца (покупателя) бирже, а при отсутствии сделок на указанной бирже либо при реализации (приобретении) на другой бирже - информация о биржевых котировках состоявшихся сделок на этой или другой бирже или информация о международных биржевых котировках, а также котировки Министерства финансов России по государственным ценным бумагам и обязательствам;
- информация государственных органов по статистике и органов, регулирующих ценообразование;
- информация о рыночных ценах, опубликованная в печатных изданиях или доведенная до сведения общественности средствами массовой информации (включая соответствующие ресурсы Интернет).

При отсутствии информации о текущей рыночной цене факт и размер снижения стоимости определяются на основании экспертных оценок подразделений Общества (либо с привлечением сторонних экспертов–оценщиков).

### **2.2. Формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей**

2.2.1. Для начала работы по расчету резерва под снижение стоимости материальных ценностей структурное подразделение, ответственное за формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей в 10-й рабочий день года, следующего за отчетным, направляет в структурное подразделение, ответственное за

ведение бухгалтерского учета подтверждение, что все первичные учетные документы по операциям с МПЗ, совершенным в отчетном году, представлены в полном объеме. На основании полученного подтверждения структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета в течение рабочего дня, следующего за днем получения подтверждения, направляет в структурное подразделение, ответственное за формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей информацию об остатках и учетной стоимости МПЗ, числящихся на конец отчетного года на соответствующих счета учета материальных ценностей.

2.2.2. На основе полученных данных структурное подразделение, ответственное за формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей выявляет запасы, имеющие признаки обесценения, указанные в разделе 1 данной Методики. Информация о данных запасах заносится в «Акт оценки текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов по состоянию на \_\_.\_\_.20\_\_ г.» (Приложение № 5).

2.2.3. Для запасов, приведенных в Приложении № 5, структурное подразделение, ответственное за формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей указывает текущую рыночную стоимость, определяемую в порядке, изложенном в п. 2.2.2.1. Все стоимостные показатели Приложения № 5 для целей сопоставимости приводятся без НДС.

2.2.4. Если за период с отчетной даты для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности до отчетной даты для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности имели место какие-либо события, свидетельствующие о существенном снижении текущей рыночной стоимости МПЗ, либо о существенном повышении текущей рыночной стоимости МПЗ, включенных в «Акт оценки текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов по состоянию на \_\_.\_\_.20\_\_ г.» (Приложение № 5), то структурное подразделение, ответственное за формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей:

- запрашивает в структурном подразделении, ответственном за ведение бухгалтерского учета данные об остатках и фактической себестоимости данных МПЗ по состоянию на отчетную дату;
- оформляет скорректированную форму «Акта оценки текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов по состоянию на \_\_.\_\_.20\_\_ г.» (Приложение № 5);
- на основании скорректированной формы «Акта оценки текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов по состоянию на \_\_.\_\_.20\_\_ г.» (Приложение № 5) структурное подразделение, ответственное за формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей формирует и утверждает в установленном порядке и передает в структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета – «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на \_\_.\_\_.20\_\_ г.» (Приложение № 6).

2.2.5. На основании «Акта оценки текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов по состоянию на \_\_.\_\_.20\_\_ г.» (Приложение № 5) структурное подразделение, ответственное за формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей–формирует «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на \_\_.\_\_.20\_\_ г.» (Приложение № 6).

Расчет сумм резерва под снижение стоимости материальных ценностей производится в следующем порядке:

- определяются номенклатурные позиции, по которым фактическая себестоимость МПЗ (либо фактическая себестоимость за вычетом ранее созданного резерва в случае его наличия) выше текущей рыночной стоимости.

По МПЗ, используемым при выполнении работ (оказании услуг), в аналогичном порядке дополнительно анализируется текущая рыночная стоимость работ (услуг).

- определяется отклонение (в процентах) фактической цены единицы МПЗ от ее текущей рыночной цены по формуле:

$$O_{МПЗ} = \frac{Ц_{\phi} - Ц_{p}}{Ц_{\phi}} * 100, (7)$$

где  $O_{МПЗ}$  - отклонение фактической цены единицы МПЗ от ее текущей рыночной цены (в процентах);

$Ц_{\phi}$  – фактическая цена единицы МПЗ;

$Ц_{p}$  – текущая рыночная цена единицы МПЗ.

Если рассчитанная по соответствующей номенклатурной позиции величина отклонения равна или превышает 10%, то исчисляется резерв на разницу между фактической ценой единицы МПЗ и ее текущей рыночной ценой, за исключением МПЗ, используемых при выполнении работ, оказании услуг. В отношении последних дополнительно проверяется условие о наличии отклонения фактической себестоимости работ (услуг) от их текущей рыночной стоимости, на 10 % и более. Если данное условие не выполняется, то резерв по таким МПЗ не определяется.

Сумма резерва по номенклатурной позиции рассчитывается по формуле:

$$P_{n_i} = (Ц_{\phi_i} - Ц_{p_i}) * K_{n_i}, (8)$$

где  $P_{n_i}$ – сумма резерва под снижение стоимости МПЗ по  $i$ -ой номенклатурной позиции;

$K_{n_i}$  – количество единиц МПЗ по  $i$ -ой номенклатурной позиции.

Все стоимостные показатели Приложения № 6 приводятся без НДС.

2.2.6. В случае наличия в периоде между отчетной датой для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетной датой для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности операций по выбытию МПЗ, под снижение стоимости которых был рассчитан резерв, показатели количества МПЗ и суммы резерва под снижение стоимости, отраженные в форме «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на \_\_.\_\_.20\_\_ г.» (Приложение № 6), подлежат корректировке.

2.2.7. Сформированный и подписанный начальником структурным подразделением, ответственным за формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на \_\_.\_\_.20\_\_ г.» (Приложение № 6) передается на согласование в структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета, с последующим направлением на утверждение Генеральным директором Общества.

2.2.8. На конец каждого отчетного периода по тем МПЗ, по которым ранее был образован резерв, осуществляется корректировка суммы ранее образованного резерва, либо его восстановление.

2.2.9. Начисление, корректировка, восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется структурным подразделением, ответственным за ведение бухгалтерского учета на основании утвержденного «Расчета суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей» (Приложение № 6).

2.2.10. Корректировка резерва под обесценение МПЗ на даты составления промежуточной отчетности производится посредством сравнения их фактической себестоимости за вычетом ранее созданного резерва под обесценение с текущей рыночной стоимостью в следующем порядке.

- если в отношении МПЗ, по которым ранее был образован резерв, выявляется дальнейшее снижение текущей рыночной стоимости МПЗ, превышающее установленный уровень существенности (10%) относительно предыдущей оценки, то сумма ранее образованного резерва по таким МПЗ корректируется в сторону его увеличения.
- если в отношении МПЗ, по которым ранее был образован резерв, выявляется повышение текущей рыночной стоимости группы, превышающее установленный уровень существенности (10%) относительно предыдущей оценки, то сумма ранее образованного резерва по этой группе корректируется в сторону его уменьшения (в пределах суммы ранее созданного резерва).

2.2.11. В случае выбытия материальных ценностей, по которым ранее был создан резерв, по любым основаниям (продажа, безвозмездная передача, порча, недостача и др.), сумма ранее образованного резерва подлежит восстановлению в периоде, когда произошло это выбытие.

В случае, если выбывает не все количество материальных ценностей, под которые был создан резерв, резерв восстанавливается в доле, пропорциональной количеству выбывающих ценностей.

### **3. Порядок отражения в бухгалтерском учете движения резерва под снижение стоимости материальных ценностей**

Отражение бухгалтерских записей по движению резерва под обесценение материальных ценностей осуществляется структурным подразделением, ответственным за ведение бухгалтерского учета на основании утвержденного «Расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей» (Приложение № 6) с учетом следующего.

3.1. Если было выявлено снижение стоимости МПЗ, по которым ранее резерв не создавался, то сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей в полном размере относится на финансовый результат (в составе прочих расходов).

3.2. Корректировка суммы ранее созданного резерва отражается в следующем порядке. В случае, если по МПЗ, по которым ранее был образован резерв, выявляется необходимость его корректировки в сторону увеличения, то в бухгалтерском учете сумма корректировки на конец отчетного периода относится на финансовый результат (в составе прочих расходов).

В случае, если по МПЗ, по которым ранее был образован резерв, выявляется необходимость его корректировки в сторону уменьшения, то в бухгалтерском учете сумма корректировки на конец отчетного периода относится на финансовый результат (в составе прочих доходов).

3.3. Если делается вывод о том, что в отношении МПЗ, по которым ранее был создан резерв, более не выполняются условия для его создания, сумма ранее образованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей на конец отчетного периода относится на финансовый результат (в составе прочих доходов).

3.4. В случае выбытия МПЗ, по которым ранее был образован резерв, сумма резерва относится на финансовый результат (в составе прочих доходов) в периоде, когда произошло выбытие. В случае частичного выбытия МПЗ по группе, по которой ранее был образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, сумма резерва относится на финансовый результат пропорционально количеству выбывающих ценностей.

Примеры бухгалтерских записей по движению резерва под снижение стоимости материальных ценностей приведены в таблице 6

**Таблица 6. «Бухгалтерские записи по движению резерва под снижение стоимости материальных ценностей»**

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей	91.02	14.XX	«Акт оценки текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов по состоянию на __.__.20__ г.» (Приложение № 5); «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на __.__.20__ г.» (Приложение № 6)
Корректировка резерва под снижение стоимости материальных ценностей в сторону увеличения на конец отчетного периода	91.02	14.XX	
Корректировка резерва под снижение стоимости материальных ценностей в сторону уменьшения на конец отчетного периода	14.XX	91.01	
Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей на конец отчетного периода	14.XX	91.01	
Списание резерва под снижение стоимости материальных ценностей при выбытии МПЗ	14.XX	91.01	Бухгалтерская справка, составленная на основании первичных документов по выбытию МПЗ



## МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

### 1. Основные положения по формированию резерва под обесценение финансовых вложений

Создание резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений ПБУ 19/02<sup>11</sup>.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается в отношении тех финансовых вложений, по которым расчетная стоимость превысила их учетную стоимость.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и одновременно выполняются следующие условия:

- наблюдаются признаки обесценения финансовых вложений, приведенные в таблице 3.

**Таблица 3. «Признаки обесценения финансовых вложений»**

Объект финансовых вложений	Признаки обесценения
Акции (не обращающиеся на ОРЦБ)	Существенное снижение стоимости чистых активов организации – эмитента, либо ООО, участником которого является Общество, отрицательная величина чистых активов
	Введение в отношении организации - эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо ООО любой из процедур банкротства (наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство)
Вклады в УК	
Векселя третьих лиц	Введение в отношении организации - векселедателя или плательщика по векселю любой из процедур банкротства (наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство)

<sup>11</sup> Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Объект финансовых вложений	Признаки обесценения
Приобретенные права требования	Нарушение сроков исполнения обязательств должником
	Введение в отношении организации - должника любой из процедур банкротства (наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство)
Займы выданные	Отсутствие уверенности в погашении долга с учетом платежеспособности контрагента

подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Уровень существенности составляет 5%. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений определяется по результатам осуществления проверки на их обесценение.

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

В случае, если проверка на обесценение финансовых вложений (по которым ранее не создавался резерв) подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений, по которым ранее был образован резерв, выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее образованного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений, по которым ранее был образован резерв, выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее образованного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

Если в результате очередной проверки на обесценение финансовых вложений, в отношении которых ранее был создан резерв, выявляется, что их учетная стоимость меньше или равна расчетной стоимости, либо превышает расчетную стоимость менее, чем на 5%, то сумма ранее образованного резерва подлежит восстановлению.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по следующим видам финансовых вложений:

- акции, не обращающиеся на ОРЦБ;
- векселя третьих лиц;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования;
- вклады в УК;
- займы выданные.

Резерв создается по каждой единице финансовых вложений, которыми для целей настоящей Методики признаются:

- для акций – пакет акций одного эмитента (номер выпуска акций);
- для векселей третьих лиц – ценная бумага;
- для дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, – задолженность, приобретенная по одному договору уступки права требования;
- для вкладов в УК – доля в УК юридического лица;
- для займов выданных – договор займа.

Начисление резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете Общества осуществляется структурным подразделением, ответственным за ведение бухгалтерского учета

Учет наличия и движения резерва под обесценение финансовых вложений по видам финансовых вложений осуществляется на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Резерв образуется за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

Стоимость финансовых вложений, по которым был образован резерв, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы резерва.

## **2. Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений в виде акций и вкладов в уставный капитал**

### **2.1. Порядок определения расчетной стоимости финансовых вложений в виде акций и вкладов в уставный капитал**

Расчетная стоимость финансовых вложений в виде акций, не обращающихся на ОРЦБ, вкладов в уставный капитал определяется размером доли Общества в чистых активах АО (ООО), рассчитанной пропорционально его доле в уставном капитале по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, срок представления которой уже наступил.

#### ***Порядок определения расчетной стоимости акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг***

Расчетная стоимость акций, не обращающихся на ОРЦБ, определяется путем выявления стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на соответствующий пакет акций.

Согласно п. 3 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» стоимость чистых активов акционерного общества определяется по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. Порядок определения стоимости чистых активов<sup>12</sup> акционерных обществ утвержден Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

Для определения расчетной стоимости акций, не обращающихся на ОРЦБ, следует осуществить следующие мероприятия:

1. Запросить у эмитента ценных бумаг бухгалтерскую (финансовую) отчетность на определенные даты<sup>13</sup>, устав и (или) иные положения, содержащие данные о количестве эмитированных акций, порядок определения ликвидационной стоимости привилегированных акций и размера дивидендов по привилегированным акциям.
2. В установленном законодательством порядке рассчитать стоимость чистых активов эмитента.

---

<sup>12</sup> Данный порядок применяется для определения стоимости чистых активов акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью, государственных унитарных предприятий, муниципальных унитарных предприятий, производственных кооперативов, жилищных накопительных кооперативов, хозяйственных партнерств.

<sup>13</sup> В соответствии с п.3 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» общество обязано обеспечить любому заинтересованному лицу доступ к информации о стоимости его чистых активов в порядке, установленном пунктом 2 статьи 91 данного закона.

3. Определить величину чистых активов, которая приходится на привилегированные акции эмитента исходя из ликвидационной стоимости привилегированных акций и размера дивидендов по привилегированным акциям<sup>14</sup>.

4. Определить величину чистых активов, которая приходится на обыкновенные акции эмитента путем вычитания из общей стоимости чистых активов их части, относящейся к привилегированным акциям.

5. Определить расчетную стоимость одной акции эмитента по следующим формулам:

- по привилегированным акциям:

$$PC_{ПА} = \frac{ЧА_{ПА}}{K_{ПА}}, (1)$$

где  $PC_{ПА}$  – расчетная стоимость привилегированных акций;

$ЧА_{ПА}$  – стоимость чистых активов АО, приходящихся на размещенные привилегированные акции;

$K_{ПА}$  – количество привилегированных акций АО.

- по обыкновенным акциям:

$$PC_{ОА} = \frac{ЧА - ЧА_{ПА}}{K_{ОА}}, (2)$$

где  $PC_{ОА}$  – расчетная стоимость обыкновенных акций;

$ЧА$  – стоимость чистых активов АО;

$ЧА_{ПА}$  – стоимость чистых активов АО, приходящихся на размещенные привилегированные акции;

$K_{ОА}$  – количество обыкновенных акций АО

6. Определить расчетную стоимость пакета акций одного эмитента по формуле:

---

<sup>14</sup> Применяется подход, изложенный в приказе ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-66/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации». Положение по учетной политике АО «Газпром газораспределение Владимир» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год стр. 133

$$PC = PC_{ПА} * K_{ПА} + PC_{ОА} * K_{ОА} \quad (3)$$

где  $PC$  – расчетная стоимость пакета акций эмитента;

$PC_{ПА}$  – расчетная стоимость привилегированных акций эмитента;

$K_{ПА}$  – количество привилегированных акций эмитента, находящихся в собственности Общества;

$PC_{ОА}$  – расчетная стоимость обыкновенных акций эмитента;

$K_{ОА}$  – количество обыкновенных акций эмитента, находящихся в собственности Общества.

7. В случае, если стоимость чистых активов эмитента является отрицательной величиной, расчетная стоимость пакета акций данного эмитента принимается равной 0.

### ***Порядок определения расчетной стоимости вкладов в уставный капитал***

Исходя из положений Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» расчетной стоимостью вклада в уставный капитал ООО признается действительная стоимость доли в уставном капитале общества.

Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли на определенную отчетную дату.

Для определения расчетной стоимости вклада в уставный капитал следует осуществить следующие мероприятия:

1. Запросить у ООО, участником которого является Общество, бухгалтерскую (финансовую) отчетность на определенные даты.
2. Рассчитать стоимость чистых активов ООО в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.
3. Определить расчетную стоимость вклада в уставный капитал ООО по формуле:

$$PC_{УК} = ЧА * Д_{УК} \quad (4)$$

где  $PC_{УК}$  – расчетная стоимость вклада в уставный капитал ООО;

$ЧА$  – стоимость чистых активов ООО;

$Д_{УК}$  – доля Общества в уставном капитале ООО (в процентах).

4. В случае, если стоимость чистых активов общества является отрицательной величиной, расчетная стоимость вклада в уставный капитал принимается равной 0.

## 2.2. Проверка на наличие устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений в виде акций и вкладов в уставный капитал

Проверка на наличие устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений (проверка на обесценение) производится по тем финансовым вложениям (акциям и вкладам в УК), по которым выявлены признаки их обесценения. Для проведения проверки необходимо определить расчетную стоимость финансовых вложений в порядке, отраженном в разделе 2.1.2.1. настоящей Методики.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений характеризуется наличием следующих условий:

1. На отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше расчетной стоимости.

Для подтверждения наличия данного условия рассчитывается отклонение:

- учетной стоимости на отчетную дату (31 декабря отчетного года) от расчетной стоимости финансовых вложений на последнюю отчетную дату, предшествующую проведению проверки (30 сентября отчетного года<sup>15</sup>);
- учетной стоимости финансовых вложений на предыдущую отчетную дату (31 декабря года, предшествующего отчетному) и расчетной стоимости финансовых вложений на 30 сентября года, предшествующего отчетному.

Отклонение учетной стоимости финансовых вложений от их расчетной стоимости, выраженное в процентах, определяется по следующей формуле:

$$O_{\Phi B} = \frac{C_y - C_p}{C_y} * 100, \quad (5)$$

где  $O_{\Phi B}$  - отклонение учетной стоимости единицы финансовых вложений от ее расчетной стоимости (в процентах);

$C_y$  – учетная стоимость единицы финансовых вложений;

$C_p$  – расчетная стоимость единицы финансовых вложений.

---

<sup>15</sup>Указанная дата используется в связи с отсутствием бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату проведения анализа. При наличии данных о финансовых результатах рассматриваемого общества за 4 квартал отчетного года чистые активы на 30.09 корректируются с учетом данных результатов.

В случае, если величина снижения расчетной стоимости к учетной на обе указанные отчетные даты составляет 5% и более, то она считается существенной.

2. В течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения. Данное условие проверяется только в случае наличия ранее образованного резерва под обесценение финансовых вложений.

Для подтверждения данного условия находится отклонение расчетной стоимости финансовых вложений на 31 декабря года, предшествующего отчетному, от расчетной стоимости финансовых вложений на последнюю отчетную дату, предшествующую проведению проверки (30 сентября отчетного года), выраженное в процентах, по формуле:

$$O_{\Phi B_{pc}} = \frac{C_{p0} - C_p}{C_{p0}} * 100, (6)$$

где  $O_{\Phi B_{pc}}$  - отклонение расчетной стоимости единицы финансовых вложений на 31 декабря года, предшествующего отчетному, от ее расчетной стоимости на 30 сентября отчетного года (в процентах);

$C_{p0}$  – расчетная стоимость единицы финансовых вложений на 31 декабря года, предшествующего отчетному;

$C_p$  – расчетная стоимость единицы финансовых вложений на 30 сентября отчетного года.

Условие считается выполненным, если расчетная стоимость финансовых вложений на 30 сентября отчетного года существенно меньше (на 5% и более), чем на 31 декабря года, предшествующего отчетному, что подтверждает отрицательную динамику показателя расчетной стоимости.

По финансовым вложениям, по которым учетная стоимость на 31 декабря года, предшествующего отчетному, и последнюю отчетную дату (30 сентября отчетного года) принимается равной 0 (например, в случае отрицательной величины чистых активов), данное условие считается выполненным. Такие финансовые вложения участвуют в образовании резерва под их обесценение, при выполнении остальных условий.

3. На отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Условие считается выполненным, если у Общества отсутствует информация о возможном повышении расчетной стоимости финансовых вложений. Например, информация, содержащаяся в решениях общего собрания акционеров, уведомлениях эмитента, средствах массовой информации о том, что организация-эмитент ЦБ, имеющих в собственности у Общества, ООО осуществляет действия, которые приведут к увеличению чистых активов, либо иные доказательства.



Результаты проверки оформляются по форме согласно Приложению № 1.

### **2.3. Порядок создания, корректировки и восстановления резерва под обесценение финансовых вложений в виде акций и вкладов в уставный капитал**

1. Для начала работы по расчету резерва под обесценение финансовых вложений структурное подразделение, ответственное за управление имуществом и корпоративными инвестициями в первый рабочий день года, следующего за отчетным, направляет в структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета подтверждение, что все первичные учетные документы по операциям с финансовыми вложениями, совершенным в отчетном году, представлены в полном объеме. На основании полученного подтверждения структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета в течение рабочего дня, следующего за днем получения подтверждения, направляет в структурное подразделение, ответственное за управление имуществом и корпоративными инвестициями информацию об учетной стоимости вкладов в УК, акций, числящихся на конец отчетного года на субсчетах 58.01.1 «Паи» и 58.01.2 «Акции» с аналитическим признаком «текущая рыночная стоимость не определяется».

2. На основе полученных данных структурное подразделение, ответственное за управление имуществом и корпоративными инвестициями выявляет финансовые вложения, по которым имеются признаки обесценения, указанные в таблице 3 для данных категорий финансовых вложений.

3. По финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения, определяется их расчетная стоимость в порядке, изложенном в разделе 2.1.2.1. настоящей Методики.

4. Образование резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется на основании результатов проверки на устойчивое существенное снижение стоимости указанных финансовых вложений в соответствии с порядком, определенным в разделе 2.1.2.2. настоящей Методики.

5. Результаты проверки на обесценение финансовых вложений оформляются по форме согласно Приложению № 1;

6. Финансовые вложения, удовлетворяющие условиям устойчивого существенного снижения их стоимости, включаются в расчет резерва под обесценение финансовых вложений.

7. Резерв под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений.

8. На конец каждого последующего отчетного года по тем финансовым вложениям, по которым был образован резерв, осуществляется корректировка суммы ранее образованного резерва, либо его восстановление.

9. Корректировка либо восстановление ранее образованного резерва осуществляется по результатам проверки на обесценение финансовых вложений в следующем порядке:

- при выявлении дальнейшего существенного снижения расчетной стоимости финансового вложения - сумма ранее образованного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения на сумму снижения;

- при выявлении повышения расчетной стоимости финансового вложения (при этом разница между учетной и расчетной стоимостью составляет 5% и более) - сумма ранее образованного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения на сумму повышения;

- в случае, если при повышении расчетной стоимости финансового вложения разница между учетной и расчетной стоимостью составляет менее 5%, либо расчетная стоимость равна или превышает учетную стоимость, сумма ранее образованного резерва подлежит восстановлению.

10. В случае выбытия (списания, продажи) финансовых вложений, сумма ранее образованного резерва подлежит восстановлению в периоде, когда произошло выбытие (списание, продажа).

11. В срок до 15 числа месяца следующего за отчетным годом структурное подразделение, ответственное за управление имуществом и корпоративными инвестициями предоставляет согласованные начальником структурного подразделения, ответственного за управление имуществом и корпоративными инвестициями, данные о суммах резерва под обесценение финансовых вложений в виде акций (не обращающихся на ОРЦБ), вкладов в УК по форме согласно Приложению № 2 в структурное подразделение, ответственное за выполнение финансово-экономических функций, для включения в отчет «Расчет суммы резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2\_\_\_ г.» (Приложение № 3).

12. Структурное подразделение, ответственное за выполнение финансово-экономических функций предоставляет утвержденный отчет «Расчет суммы резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2 \_\_\_ г.» (Приложение № 3) в структурное подразделение, ответственное за управление имуществом и корпоративными инвестициями.

13. На основании полученного отчета (Приложение № 3) структурное подразделение, ответственное за управление имуществом и корпоративными инвестициями осуществляет регистрацию информации о расчетной стоимости финансовых вложений в виде акций, вкладов в уставный капитал в учетной системе Общества.

### 2.3.1. **Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений в виде векселей третьих лиц, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, займов выданных**

Для целей настоящей Методики расчет резерва под обесценение финансовых вложений в виде векселей третьих лиц, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, займов выданных осуществляется с применением коэффициента резервирования ( $K_{\text{экср}}$ ), определяемого на основании представленных экспертных оценок подразделений Общества с применением подхода, установленного для определения резервов по сомнительным долгам (раздел **Ошибка! Источник ссылки не найден.** данной Методики).

Коэффициент резервирования ( $K_{\text{экср}}$ ) может принимать значения от «0» до «1» с округлением до одного знака после запятой.

1. Для начала работы по расчету резерва под обесценение финансовых вложений структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным годом направляет в структурное подразделение, ответственное за выполнение финансово-экономических функций информацию об остатках задолженности по состоянию на конец отчетного года, числящейся на счетах 58.03 «Предоставленные займы», 58.06 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг», а также об остатках векселей (сгруппированных по эмитентам), числящихся на счете 58.02 «Долговые ценные бумаги».

2. На основании полученных данных структурное подразделение, ответственное за выполнение финансово-экономических функций в течение одного рабочего дня формирует данные в соответствии с Приложением № 4 об учетной стоимости займов выданных, приобретенных прав требования, векселей (третьих лиц), числящихся на конец отчетного года, и направляет их экспертам для определения коэффициентов резервирования ( $K_{\text{экср}}$ ).

3. На основании представленных данных по форме согласно Приложению № 4 в течение трех рабочих дней эксперты выявляют финансовые вложения, по которым имеются признаки обесценения, указанные в таблице 3 для данных категорий финансовых вложений, по каждому виду финансовых вложений и направляют в структурное подразделение, ответственное за выполнение финансово-экономических функций информацию о предлагаемых значениях коэффициентов резервирования ( $K_{\text{экср}}$ );

4. После получения информации о предлагаемых значениях коэффициентов резервирования ( $K_{\text{экср}}$ ) от всех ответственных структурных подразделений Общества, структурное подразделение, ответственное за выполнение финансово-экономических функций в течение одного рабочего дня определяет Коэффициент резервирования ( $K_{\text{экср}}$ ) путем выбора наибольшего значения  $K_{\text{экср}}$  из значений, представленных экспертами.

5. Сумма резерва по финансовым вложениям в виде векселей (третьих лиц), дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, займов выданных определяется путем умножения учетной стоимости финансовых вложений на соответствующий коэффициент резервирования ( $K_{\text{экср}}$ ).

6. Для принятия решения о включении суммы рассчитанного резерва в итоговый «Расчет суммы резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.20\_\_» (Приложение № 3), проводится проверка на устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений в виде векселей третьих лиц, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, займов выданных с применением подхода, установленного в разделе 2.1.2.2. данной Методики.

7. Для проведения проверки на обесценение финансовых вложений в виде векселей третьих лиц, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, займов выданных определяется расчетная стоимость указанных финансовых вложений как разность между учетной стоимостью финансовых вложений и суммы резерва, рассчитанной по состоянию на 31 декабря отчетного года в соответствии с положениями п. 5 настоящего раздела.

8. Финансовые вложения, не удовлетворяющие условиям проверки на устойчивое существенное снижение стоимости, не включаются в итоговый расчет резерва под обесценение финансовых вложений.

9. На конец каждого последующего отчетного года по тем финансовым вложениям, по которым был образован резерв осуществляется корректировка суммы ранее образованного резерва, либо его восстановление.

10. Корректировка ранее образованного резерва осуществляется по результатам проверки на обесценение финансовых вложений в следующем порядке:

- при выявлении дальнейшего снижения расчетной стоимости финансового вложения сумма ранее образованного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения на сумму снижения;
- при выявлении повышения расчетной стоимости финансового вложения, при этом разница между учетной и расчетной стоимостью составляет 5% и более, сумма ранее образованного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения на сумму повышения;
- при выявлении повышения расчетной стоимости финансового вложения, при этом разница между учетной и расчетной стоимостью составляет менее 5%, сумма ранее образованного резерва подлежит восстановлению.

11. В случае выбытия (списания, погашения, продажи) или оплаты (частичной оплаты) финансовых вложений, сумма ранее образованного резерва подлежит восстановлению в периоде, когда произошло выбытие (списание, погашение, продажа), оплата (частичная оплата). В случае частичной оплаты (погашения) финансовых вложений, по которым ранее был образован резерв под обесценение финансовых вложений, сумма резерва подлежит восстановлению пропорционально

сумме поступившей частичной оплаты (погашения). Сумма резерва к восстановлению соответствует сумме поступившей частичной оплаты, умноженной на коэффициент, определяемый как отношение суммы ранее образованного резерва к учетной стоимости финансового вложения.

### **2.3.2. Формирование итоговых значений суммы резерва под обесценение финансовых вложений**

1. По результатам проведения проверки на обесценение финансовых вложений в виде векселей (третьих лиц), дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, займов выданных структурное подразделение, ответственное за выполнение финансово-экономических функций включает суммы резерва по финансовым вложениям, удовлетворяющим критериям устойчивого существенного снижения, в итоговый расчет - «Расчет суммы резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на \_\_.\_\_.20\_\_ г.» (Приложение № 3).

2. После получения данных от структурного подразделения, ответственного за управление имуществом и корпоративными инвестициями, (до 15 числа месяца, следующего за отчетным годом) о сумме резерва под обесценение финансовых вложений в виде акций (не обращающихся на ОРЦБ), вкладов в УК по форме согласно Приложению № 2, структурное подразделение, ответственное за выполнение финансово-экономических функций в течение одного рабочего дня формирует «Расчет суммы резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.20\_\_ г.» (Приложение № 3) по всем финансовым вложениям, подлежащим резервированию.

3. Данный отчет подписывается руководителями подразделений-экспертов, структурным подразделением, ответственным за управление имуществом и корпоративными инвестициями, согласовывается с заместителями генерального директора и главным бухгалтером, с последующим направлением на утверждение генеральному директору в порядке, предусмотренном локальными нормативными документами.

4. Структурное подразделение, ответственное за выполнение финансово-экономических функций предоставляет утвержденный «Расчет суммы резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на \_\_.\_\_.20\_\_ г.» (Приложение № 3) в структурное подразделение, ответственное за управление имуществом и корпоративными инвестициями, в структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета для формирования бухгалтерских записей в учетной системе Общества и осуществляет регистрацию информации о коэффициентах резервирования для финансовых вложений в виде векселей (третьих лиц), дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, займов выданных в учетной системе Общества.

### 2.3.3.

#### **финансовых вложений**

### **Порядок отражения в бухгалтерском учете движения резерва под обесценение**

После получения утвержденного «Расчета суммы резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на \_\_. \_\_.20\_\_ г.» (Приложение № 3) структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета осуществляет проверку данных, зарегистрированных в учетной системе Общества, и формирует соответствующие бухгалтерские записи.

1. Если в отчетном периоде было выявлено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым ранее резерв не создавался, то сумма резерва под обесценение финансовых вложений в полном размере относится на финансовый результат (в составе прочих расходов).

2. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений, по которым ранее был образован резерв, выявляется необходимость его корректировки в сторону увеличения, то в бухгалтерском учете сумма корректировки относится на финансовый результат (в составе прочих расходов).

3. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений, по которым ранее был образован резерв, выявляется необходимость их корректировки в сторону уменьшения, то в бухгалтерском учете сумма корректировки относится на финансовый результат (в составе прочих доходов).

4. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений делается вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения их стоимости, сумма ранее образованного резерва под обесценение соответствующих финансовых вложений относится на увеличение финансового результата (в составе прочих доходов).

5. В случае выбытия финансовых вложений (списании, погашении, продаже), по которым ранее был образован резерв, сумма резерва относится на финансовый результат (в составе прочих доходов) в периоде, когда произошло выбытие (списании, погашении, продажа) указанных финансовых вложений.

6. В случае частичной оплаты (погашения) финансовых вложений, по которым ранее был образован резерв под обесценение финансовых вложений, сумма резерва относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты (погашения). Сумма резерва к восстановлению соответствует сумме поступившей частичной оплаты, умноженной на коэффициент, определяемый как отношение суммы ранее образованного резерва к учетной стоимости финансового вложения.

Примеры бухгалтерских записей по движению резерва под обесценение финансовых вложений приведены в таблице 4.

**Таблица 4. «Бухгалтерские записи по движению резерва под обесценение финансовых вложений»**

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Создание резерва под обесценение финансовых вложений на конец отчетного периода	91.02	59	«Анализ наличия условий устойчивого, существенного снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31.12.20__ г.» (Приложение № 1); «Сумма резерва под обесценение финансовых вложений в виде акций (необращающихся на ОРЦБ), вкладов в УК по состоянию на 31.12.20__ г.» (Приложение № 2); «Расчет суммы резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.20__ г.» (Приложение № 3); «Акт оценки дебиторской задолженности, приобретенной на основании договоров уступки права требования, займов выданных, векселей (третьих лиц) по состоянию на 31.12.20__ г.» (Приложение № 4)
Корректировка резерва под обесценение финансовых вложений в сторону увеличения на конец отчетного периода	91.02	59	
Корректировка резерва под обесценение финансовых вложений в сторону уменьшения на конец отчетного периода	59	91.01	
Списана сумма ранее образованного резерва под обесценение финансовых вложений при условии, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения их стоимости	59	91.01	
Списание резерва под обесценение финансовых вложений при выбытии финансовых вложений	59	91.01	Бухгалтерская справка, составленная на основании первичных документов на списание, погашение, продажу
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений в связи с частичной оплатой (погашением) финансовых вложений	59	91.01	Бухгалтерская справка, составленная на основании первичных документов частичной оплаты (погашения) финансовых вложений