

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА  
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
НА 2017 ГОД**

**1. Общие положения**

**1.1** Под учетной политикой публичного акционерного общества ПАО «СОЛЛЕРС» (далее – Общество) понимается принятая им совокупность способов ведения бухгалтерского учета, к которым относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

**1.2** К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;

4) стандарты и иные распорядительные документы Общества, формирующие учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах.

**1.3** Бухгалтерский учет ведется при соблюдении принципов - непрерывности деятельности Общества, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Соблюдение требований полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности – является обязательным. Активы и обязательства Общества учитываются обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств, других организаций.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из иных положений по бухгалтерскому учету, федеральных или отраслевых стандартов, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

**1.4** Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при отражении фактов хозяйственной жизни, а также за хранение бухгалтерских документов несет руководитель Общества, в структурных подразделениях - руководитель подразделения.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям несет главный бухгалтер.

**1.5** Изменения учетной политики Общества в течение финансового года производится при утверждении способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые возникли в деятельности Общества впервые.

**1.6** Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации – в рублях.

**2. Организационно-технические аспекты**

**2.1** Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией – структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, и подразделениями, функционально подчиненными

главному бухгалтеру. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

**2.2** Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни вести путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1), применяемый в Обществе, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Министерством финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н

**2.3** Каждый факт хозяйственной жизни оформлять первичными учетными документами на русском языке, составленными в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Применять первичные учетные документы, составленные по формам, утвержденным в Приложении №\_\_\_ к Учетной политике. Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Общества по представлению Главного бухгалтера Общества

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью в порядке и форматах, установленным действующим законодательством, Регламентом по электронному документообороту (далее по тексту ЭДО) утвержденному сторонами участниками ЭДО, договором, либо внутренним распорядительным документом Общества. Порядок обмена электронными документами отражен в Приложении № \_\_ к Учетной политике.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются;

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Право подписи первичных документов имеют руководитель, главный бухгалтер или уполномоченные ими на то лица.

При совершении операций закупки товаров, работ, услуг, имущественных прав, Общество использует формы первичных документов указанных в договорах и приложениях к ним. В случае отсутствия указания на формы первичных документов в договорах, Общество принимает формы первичных документов подписанных уполномоченными лицами контрагентов.

Ввод первичной информации в информационные системы с первичных документов на бумажном носителе осуществляется, как на автоматизированном рабочем месте пользователя, так и специалистами иных служб с последующим формированием регистров бухгалтерского учета в соответствии с утвержденным графиком документооборота (Приложение №\_\_\_).

Регистры бухгалтерского учета ведутся в электронном виде (в отдельных случаях – на бумажном носителе). По окончании каждого отчетного периода регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажные носители либо формируются в электронном виде в формате «PDF» защищенными от внесения в них изменений.

Регистры бухгалтерского учета ведутся по формам утвержденным в Приложении № \_\_\_ к Учетной политике. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну.

После утверждения годового отчета регистры бухгалтерского учета группируют, переплетают и сдают на хранение в текущий архив, а регистры, сформированные в электронном виде в формате «PDF», помещают на хранение в электронный архив Общества.

**2.4** Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех подразделений, включая выделенных на самостоятельные балансы. Отдельный баланс подразделений, выделенных на самостоятельный баланс, является частью баланса Общества и представляет собой внутренний документ. Бухгалтерская отчетность Общества составляется на основе данных бухгалтерского учета по формам (Приложение № \_\_\_\_).

**2.5** Порядок, сроки проведения инвентаризации, состав центральной инвентаризационной комиссии определяются руководителем Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме активов и обязательств, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных обстоятельств;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Результаты инвентаризаций структурных подразделений направлять на рассмотрение и утверждение в центральную инвентаризационную комиссию.

Выявленные при инвентаризации расхождения отражать на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек активов приходится по рыночным ценам и одновременно их стоимость относится на финансовые результаты;

б) недостача активов и их порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены (по решению следственных органов) или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи активов и их порчи списываются на финансовые результаты Общества.

в) выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация».

**2.6** К функциям внутреннего контроля за фактами хозяйственной жизни относятся:

1. Контроль полномочий – контроль, обеспечивающий выполнение операций, разрешенных руководителем организации или лицом, им уполномоченным.

2. Контроль документального оформления – контроль, обеспечивающий отражение всех операций в первичных документах, в последующем – в учетных регистрах.

3. Контроль сохранности принятых к учету активов.

Процедуры внутреннего контроля разрабатываются в 3-уровневой системе:

I Уровень сводной отчетности;

II Уровень отчетности, реализующий задачи формирования и контроля бухгалтерских записей по синтетическим счетам;

III Уровень отчетности, реализующий задачи формирования и контроля бухгалтерских записей по фактам хозяйственной жизни структурного подразделения Общества.

Специалисты уровня сводной отчетности решают задачи по определению: уровня существенности для показателей строк оборотного баланса, причин их существенных изменений в суммовом и процентном выражении, перечня контрольных мероприятий в целях достоверности финансовой отчетности Общества.

Система внутреннего контроля на II уровне предполагает организацию сопоставления данных синтетического и аналитического учета по счетам бухгалтерского учета, выявления причин некорректных записей и существенного изменений данных по оборотам и остаткам счетов.

Задачами специалистов III уровня являются:

- осуществление контроля своевременности и правильности оформления первичных документов, соблюдением законности фактов хозяйственной жизни;
- правильность формирования бухгалтерских записей в информационной системе;
- проверка соответствия остатков по счетам бухгалтерского учета на начало месяца и остатков на конец предыдущего месяца;
- проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета;

- осуществление контроля хранения бухгалтерских документов на бумажных носителях.

## **2.7 Критерий существенности.**

При формировании показателей бухгалтерского учета и отчетности, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%, если иное не предусмотрено в Приложениях к Учетной политике.

## **3 Методологические аспекты**

### **3.1 Учет незавершенных капитальных вложений**

**3.1.1** К незавершенным капитальным вложениям относить не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражать в бухгалтерском балансе по фактическим затратам в аналитике номеров внеоборотных активов.

### **3.2 Учет основных средств**

**3.2.1** При принятии к бухгалтерскому учету актива в качестве основного средства необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного актива;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относить: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительную технику, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитывать также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Активы, принятые к бухгалтерскому учету после 31.12.2008 года, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 3.2.1, и стоимостью не более 20000 рублей за единицу, отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материальных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован количественный учет на забалансовом счете.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

**3.2.2** Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, имеющий уникальный инвентарный номер. Инвентарным объектом основных средств признавать объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенной работы, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждую такую часть учитывать как самостоятельный инвентарный объект. Существенным признается установление сроков полезного использования при принятии к бухгалтерскому учету объектов, отнесенных в различные амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

**3.2.3** Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (в том числе вознаграждения банкам за обслуживание аккредитивов, предоставление банковской гарантии).

Не включать в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Пересчет стоимости актива в виде объекта основных средств, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.

Активы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признавать их денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), признавать их текущую рыночную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавать стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, включать также фактические затраты Общества на доставку объектов и приведение их в состояние пригодное для использования.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включать в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации частичной ликвидации объектов основных средств.

Переоценку объектов основных средств на конец отчетного года не производить

#### **3.2.4 Стоимость основных средств Общества погашать путем начисления амортизации.**

По объектам основных средств жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства и т.п. объектам), многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, принятым к учету с 01.01.06г. амортизацию начислять.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности и приняты к учету с 01.01.2006 г., амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и др.).

Начисление амортизации производить ежемесячно линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации.

По объектам основных средств норма амортизации исчисляется исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств установлен в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Норму амортизации по каждому объекту определять по формуле:  $1 / \text{срок полезного использования} \times 100 \%$ .

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, принятых к учету начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производить до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Определять срок полезного использования объектов, ранее использованных у другой организации, исходя из оставшегося срока полезного использования (не менее 13 месяцев) с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. №1).

Определять срок полезного использования объектов, для которых определение срока полезного использования не указаны в амортизационных группах Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в соответствии с техническими условиями и рекомендаций организаций-изготовителей.

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

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производить независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражать в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражать в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельных счетах (02 б/сч).

#### **3.2.5 Восстановление объекта основных средств осуществлять посредством ремонта, модернизации и реконструкции в установленные сроки.**

Затраты на восстановление объекта основных средств отражать в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств не выявлено улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта, при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

**3.2.6** Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Списание стоимости объекта основных средств отражать в бухгалтерском учете, на субсчете учета выбытия основных средств, открываемом к счету учета основных средств (0109 «Выбытие основных средств»). При этом в дебет указанного субсчета списывать первоначальную стоимость объекта основных средств, в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в организации данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточную стоимость объекта основных средств, списывать с кредита субсчета учета выбытия основных средств, в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов (9102 «Прочие расходы»).

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражать в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, с зачислением на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости (металлоотходы - по цене возможного использования) на дату списания объектов основных средств по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков в качестве прочих доходов (кредит счета 91.01 «Прочие доходы»).

Перемещение объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения в другое оформляется первичным учетным документом.

**3.2.7** Основные средства, приобретенные Обществом исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции со счетом 08.

При принятии к бухгалтерскому учету активов необходимо выполнение условий в соответствии с п.3.2.1.

Амортизация основных средств, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, учитывается на счете 02.02 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности».

Списание стоимости объекта основных средств отражать в бухгалтерском учете на субсчете учета выбытия доходных вложений в материальные ценности (0309 «Выбытие доходных вложений в материальные ценности»). При этом в дебет указанного субсчета списывать стоимость выбывающего объекта, а в кредит указанного субсчета - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточную стоимость объекта списывать с кредита субсчета учета выбытия доходных вложений в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности

### **3.3 Учет нематериальных активов**

**3.3.1** При принятии к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;

б) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные

документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

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

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) Общество не предполагает продажу объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К нематериальным активам относятся: произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания и пр.

В составе нематериальных активов учитывать также деловую репутацию, возникшую в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Данный раздел не применяется в отношении:

а) не давших положительного результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

б) не законченных и не оформленных в установленном законодательством порядке научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

в) материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;

г) финансовых вложений.

**3.3.2** Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признавать совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также признаётся сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (мультимедийный продукт, единая технология).

**3.3.3** Нематериальный актив принимать к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признавать сумму, исчисленную в денежном выражении, равную величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

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

таможенные пошлины и таможенные сборы;

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

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;

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

Расходами на создание нематериального актива являются

суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;

расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования).

расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;

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

Не включать в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

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

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

расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный капитал (в том числе в случае внесения государственного или муниципального имущества в качестве вклада в уставные капиталы открытых акционерных обществ), Общества, признавать его денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическую (первоначальную) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения, определять исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимать сумму денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива определяется на основе экспертной оценки.

Фактическую (первоначальную) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определять исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливать исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установления стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливать исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Пересчет стоимости нематериального актива, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

Переоценку объектов нематериальных активов на конец отчетного года не производить

**3.3.4** Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашать посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизацию не начислять.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение

которого Общество использует нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производить исходя из:

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

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

Срок полезного использования нематериального актива не превышает срок деятельности Общества.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования уточняется. Возникшие в связи с этим корректировки отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начислять до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливать.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начислять независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

Выбытие нематериального актива производить в случае: прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостатка активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражать в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относить на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов,

если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Дату списания нематериального актива с бухгалтерского учета определять исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

**3.3.6** Отражение в бухгалтерском учете Общества операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществлять на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списывать и обособленно отражать в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производить правообладателем (лицензиаром).

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитывать пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включать пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражать в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и списывать в течение срока действия договора.

### **3.4 Учет финансовых вложений**

**3.4.1** К финансовым вложениям организации относить: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В составе финансовых вложений учитывать также вклады организации - товарища по договору простого товарищества (договору совместной деятельности).

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В составе финансовых вложений учитывать векселя третьих лиц.

**3.4.2** Единицей финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям - заемщикам и т.п.).

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете должна быть сформирована как минимум следующая

информация: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

**3.4.3** Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относить на финансовые результаты в составе прочих расходов того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включать в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае не существенности величины затрат на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты указанные ценные бумаги.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признавать их денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признавать:

- их текущую рыночную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признавать стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливать исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации - товарища по договору простого товарищества, признавать их денежную оценку, согласованную товарищами в договоре простого товарищества (договора совместной деятельности).

Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимать к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций), выраженных в иностранной валюте, в рубль производить на дату совершения операции в иностранной валюте, так и на отчетную дату.

**3.4.4** Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку производить ежеквартально.

Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. При этом записи в бухгалтерском учете не производить.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

**3.4.5** Выбытие финансовых вложений признавать в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия приведенных условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определять по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определять исходя из последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям признавать прочими доходами.

Задолженность по причитающимся к получению процентам по векселям (по срокам в соответствии с условиями обращения векселя) отражается бухгалтерской записью по дебету субсчетов к счету 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетами учета прочих доходов.

Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признавать прочими расходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признавать прочими расходами Общества.

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

В отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость Обществом проводится проверка на обесценение. В этом случае на основе расчета Общества определять расчетную стоимость финансовых вложений, равную разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризовать одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно (более чем на 5% от строки Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения») выше

- их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (более чем на 5% от строки Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения») изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (более чем на 5% от строки Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения») повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации - эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (59 «Резерв под обесценение финансовых вложений»).

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации в составе прочих расходов (Дебет 9102 «Прочие расходы»).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывать по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверку на обесценение финансовых вложений производить один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

За расчетную стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, акций (долей) других организаций и т.п., по которым не определяется текущая рыночная стоимость, принимается величина чистых активов организации на отчетную дату.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Общества (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректировать в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Общества (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумму ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относить на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений (Дебет 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» Кредит 9101 «Прочие доходы»).

Порядок учета резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражен в Методике, являющейся Приложением № \_\_\_\_\_ к Учетной политике

### 3.5 Учет займов и кредитов

**3.5.1** Основную сумму обязательства по полученному займу (кредиту) отражать в бухгалтерском учете как кредиторскую задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Расходы по займам отражать в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражать в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Краткосрочной задолженностью считать задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считать задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев.

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

Расходы по займам признавать прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включать единовременно в состав прочих расходов.

**3.5.3** В стоимость инвестиционного актива включать проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (свыше 1 месяца) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относить объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

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

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшать на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считать периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не включать в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива в порядке, определенном в Методике, являющейся Приложением № \_\_\_\_ к Учетной политике.

**3.5.4** Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражать обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражать организацией-векселедателем в составе прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражать обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора займа.

**3.5.5** Пересчет задолженности по полученным займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте, в рубли производить по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

### **3.6 Учет материально-производственных запасов**

**3.6.1** К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимать активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- специальный инструмент и специальные приспособления;
- специальная одежда;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материальные запасы (материалы) - являются частью материально-производственных запасов, используемых в качестве сырья, материалов, комплектующих и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) и для управленческих нужд организации.

В состав специальной одежды входят: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, различная обувь, полшубки, тулупы, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы и другие виды специальной одежды).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

**3.6.2** В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов используется номенклатурный номер, присваиваемый в разрезе элементов затрат.

**3.6.3** Материально-производственные запасы принимать к бухгалтерскому учету - по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату признавать сумму фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материалов относить:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материалов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материалов; затраты по содержанию заготовительно-складского персонала организации; затраты за услуги транспорта по доставке материалов до места их использования, если они не включены в цену материалов, установленную договором; затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов (в том числе вознаграждения банкам за обслуживание аккредитивов, предоставление банковской гарантии).

Не включать в фактические затраты на приобретение материалов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материалов.

**3.6.4** Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определять исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическую себестоимость материально- производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определять исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактической себестоимостью материально- производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавать стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливать исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Пересчет стоимости активов в виде материально-производственных запасов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на дату признания расходов по приобретению материально- производственных запасов.

Активы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимать к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

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

**3.6.5** Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражать в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражать в бухгалтерском учете в виде начисления резерва (Дебет 9102 «Прочие расходы» Кредит 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей») на счетах финансовых результатов в составе прочих расходов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создавать по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Аналитический учет по счету 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» вести по центрам ответственности и номенклатурным номерам.

В следующем отчетном периоде по мере списания (выбытия) материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается (Дебет 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» и Кредит 9101 «Прочие доходы»).

Порядок учета Резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражен в Методике, являющейся Приложением № \_\_\_\_ к Учетной политике.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитывать в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

**3.6.6** Учет материалов вести с применением счетов: 10 «Материалы» (по субсчетам); без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (по субсчетам); 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (по субсчетам).

В дебет счета 10 «Материалы» относить фактическую покупную стоимость материалов, по которым поступили расчетные документы поставщиков. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от характера расходов по заготовке и доставке (изготовлению) материалов в организации.

В бухгалтерском учете транспортно-заготовительные расходы по заготовке материалов отражаются на счете 10.24 «ТЗР в приобретении материалов (распределяемые)» в аналитике по номенклатуре и статьям затрат.

При отпуске материалов в производство (на управленческие нужды) их оценка производится по средней себестоимости.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» вести по местам хранения материалов (центрам ответственности) и номенклатурным номерам.

**3.6.7** Материально-производственные запасы, морально устаревшие, либо пришедшие в негодность по истечении сроков хранения (по которым ранее не был создан Резерв под снижение стоимости согласно п. 3.6.5 Учетной политики), списывать в Дебет счетов финансовых результатов (9102 «Прочие расходы») с одновременным оприходованием остающихся от списания материальных ценностей отходов (по цене возможного использования) и зачислением по указанной стоимости на финансовые результаты Общества (9101 «Прочие доходы»).

При продаже Обществом материалов физическим и юридическим лицам цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя).

Учет МПЗ вести количественно-суммовым методом.

### **3.7 Учет затрат основного производства**

**3.7.1** Расходы, непосредственно относящиеся к определенному технологическому процессу выполнения работ и оказания услуг, списывать на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета материально-производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов по социальному страхованию, расчетов с поставщиками и подрядчиками и др.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ и оказанных услуг, выполненных цехами основного производства в дебет счета 90 «Продажи».

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

### **3.8 Учет общепроизводственных и общехозяйственных (управленческих) расходов**

**3.8.1** По дебету счета 26 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др. собираются затраты для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом по статьям затрат/

По окончании месяца расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списывать полностью в дебет счета 9008 «Продажи».

### **3.9 Учет товаров отгруженных**

**3.9.1** Учет отгруженной готовой продукции, выручка, от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, производить с использованием счета 45 "Товары отгруженные".

Отгруженные товары отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Принятые на учет по счету 45 "Товары отгруженные" суммы списывать в дебет счета 90 "Продажи" одновременно с признанием выручки от продажи товаров.

### **3.10 Учет товаров**

**3.10.1** Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по каждой единице товара и местам хранения. Для автомобилей единицей учета является VIN-номер, для запасных частей – уникальный номер запчасти из каталога запчастей поставщика.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 41.24 «ТЗР по товарам»

К транспортно-заготовительным расходам относятся:

- сумма акциза, уплаченного на таможне (невозмещаемый налог);
- ввозная таможенная пошлина;
- сбор за таможенное оформление;
- транспортные и экспедиторские услуги по доставке товаров до склада Общества;
- страхование перевозки;
- хранение и обработка товаров на транзитных складах до территории России;
- услуги брокера при таможенном оформлении импортных товаров;
- стоимость бланков ПТС для автомобилей;
- посреднические услуги, связанные с покупкой товаров;
- другие расходы, связанные с приобретением товаров.

Если транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров возникают после перехода права собственности на товар и являются существенными (более 5% от цены поставщика), то в бухгалтерском учете они отражаются на счетах 41.24 «ТЗР по товарам».

В бухгалтерском учете транспортно-заготовительные расходы отражаются: по автомобилям на счете 41.24 «ТЗР по товарам» в аналитике по VIN-номерам автомобилей и видам затрат; по запасным частям - в аналитике по номенклатуре и видам затрат. В случае если отнести транспортно-заготовительные расходы к конкретному VIN-номеру автомобиля (номенклатуре запасных частей) не представляется возможным, такие расходы распределяются пропорционально стоимости поставленных автомобилей (запасных частей).

Сумма транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту издержек за отчетный месяц с учетом остатка, переходящего на начало месяца.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость продаж (б/счет 90.02 «Себестоимость продаж») по проданным товарам.

Продажу товаров отражать, как доходы и расходы по обычным видам деятельности (Счет 90 «Продажи»).

### **3.11 Доходы Общества**

**3.11.1** Доходами признавать увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Не признавать доходами следующие поступления от других юридических и физических лиц:

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделять на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

**3.11.2** Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручку признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признавать кредиторскую задолженность, а не выручку.

Выручку принимать к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручку, принимаемую к бухгалтерскому учету, определять, как сумму поступления и дебиторской задолженности (в части, непокрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется, исходя из цены, установленной договором.

При продаже продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручку принимать к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности

Величину поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимать к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению.

В случае изменения обязательства по договору первоначальную величину поступления и (или) дебиторской задолженности корректировать исходя из стоимости актива, подлежащего получению. Стоимость актива, подлежащего получению, устанавливать исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов.

Величину поступления и (или) дебиторской задолженности определять с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (накидок).

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов производить по курсу, действующему на дату признания доходов организации в иностранной валюте.

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то ее принимать к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временного владения и пользование) своих активов, (арендная плата), прав, возникающих из

патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, относить к доходам от обычных видов деятельности.

**3.11.3** К прочим доходам относить:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученную в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- доходы по снижению величины резервов;
- дооценка стоимости финансовых вложений;
- доходы по операциям с тарой.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации;
- прочие доходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных убытков принимать к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

Активы, полученные безвозмездно, принимать к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночную стоимость полученных безвозмездно активов определять, на основе действующих, на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, включать в доход в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Суммы дооценки активов определять, в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Иные поступления принимать к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Также к прочим доходам относятся поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

## **3.12 Расходы Общества**

**3.12.1** Расходами признавать уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признавать расходами выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатков в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение полученных кредитов, займов.

Расходы признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признавать дебиторскую задолженность.

Расходы признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделять на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

**3.12.2** К расходам по обычным видам деятельности относить расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, относить к расходам по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности считать возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимать к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определять как сумму оплаты и кредиторской задолженности (в части не покрытой оплатой).

Величину оплаты и (или) кредиторской задолженности определять исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимать к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величину оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами определять стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче.

В случае изменения обязательства по договору, первоначальную величину оплаты и (или) кредиторской задолженности корректировать исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию.

Величину оплаты и (или) кредиторской задолженности определять с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (накидок).

Пересчет выраженных в иностранной валюте расходов производить по курсу, действующему на дату признания расходов организации в иностранной валюте.

Расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по обычным видам деятельности формировать из:

- расходов, связанных с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально - производственных запасов;

- расходов, возникающих непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, продажи (перепродажи) товаров (по содержанию и эксплуатации внеоборотных активов, коммерческие расходы, управленческие расходы).

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечить их группировку по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Амортизацию признавать в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и линейного способа начисления амортизации.

Для целей управленческого учета Общество устанавливает перечень статей затрат, которое является Приложением №\_\_\_ к Учетной Политике.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определять себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие и управленческие расходы признавать в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### **3.12.3 К прочим расходам относить:**

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы по содержанию законсервированных мощностей;
- расходы, связанные с аннулированием производственных заказов (договоров), прекращением производства, не давшего продукции;
- расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг;
- налоги и сборы (за исключение налога на имущество);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- снижение стоимости финансовых вложений;
- расходы по операциям с тарой;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- возмещение причиненных убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям;
- убытки от хищений материальных иных ценностей, виновники которых по решениям суда не установлены;
- судебные расходы;
- затраты на НИОКиТР, не давшие положительного результата;
- страховые взносы с материальной помощи, подарков и других аналогичных выплат;

- прочие расходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных убытков принимать к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, включать в расходы в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Суммы уценки активов определять в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Так же в составе прочих расходов отражать расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Статьи затрат прочих доходов/расходов Приложение № \_\_\_\_\_

### **3.13 Расходы и доходы будущих периодов**

**3.13.1** Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Порядок учета расходов, произведенных в текущем отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, отражен в Методике, являющейся Приложением №\_\_ к Учетной политике.

**3.13.2** Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов и относить на финансовые результаты Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

### **3.14 Учет расчетов с дебиторами и кредиторами**

**3.14.1** Расчеты с дебиторами и кредиторами отражать в бухгалтерском учете в суммах, вытекающих из исполнения договоров.

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Штрафы, пени, неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании, относить на финансовые результаты и до их получения или уплаты отражать в бухгалтерском балансе соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности (не включенные в резерв по сомнительным долгам), по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывать по каждому обязательству на финансовые результаты.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности (включенные в резерв по сомнительным долгам), по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывать за счет резерва на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эту задолженность отражать 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.

**3.14.2** Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

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

На сумму создаваемого резерва производятся бухгалтерские записи по дебету счета 9102 «Прочие расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании неустребованных долгов, ранее признанных сомнительными, записи производятся по дебету

счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

Порядок учета резерва по сомнительным долгам отражен в Методике, являющейся Приложением № \_\_\_\_ к Учетной политике.

**3.14.3** Резервы: на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на ремонт основных средств и другие до 31.12.2010г (включительно) – не создаются.

С 01.01.2011г отражать в учете оценочные обязательства в соответствии с Методикой, являющейся Приложением №\_\_к Учетной политике.

**3.14.4** Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, но подлежащие оплате в рублях, подлежат пересчету по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца в течение периода, когда они числятся в учете;
- на дату погашения обязательства.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Дата пересчета расходов по авансовому отчету в валюте определяется на дату утверждения авансового отчета.

### **3.15 Учет расчетов по налогу на прибыль**

**3.15.1** Отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

**3.15.2** Под постоянными разницами, понимать доходы и расходы

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству РФ о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;

- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с отражением в бухгалтерском учете:

- резерва по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерва под обесценение финансовых вложений;
- оценочного обязательства в отношении охраны окружающей среды

- прочих аналогичных различий.

Постоянное налоговое обязательство (постоянный налоговый актив) равно произведению ставки налога на прибыль (20%) на постоянную разницу.

Постоянное налоговое обязательство признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянные налоговые обязательства отражать в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков (субсчет 99 "Прибыль и убытки отчетного года") в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам.

**3.15.3** Под временными разницами, понимать доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделять на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- прочих аналогичных различий.

Отложенным налоговым активом считается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив равен произведению ставки налога на прибыль (20%) на вычитаемую временную разницу.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенным налоговым обязательством считается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенное налоговое обязательство равно произведению ставки налога на прибыль (20%) на налогооблагаемую временную разницу.

Признавать отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признавать в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Отложенный налоговый актив отражать в бухгалтерском учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам.

Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые активы, отражать в бухгалтерском учете по кредиту счета учета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам.

Отложенное налоговое обязательство отражать в бухгалтерском учете по кредиту счета учета отложенных налоговых обязательств (77 «Отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции с дебитом учета расчетов по налогам и сборам.

Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в отчетном периоде отложенные налоговые обязательства, отражать в бухгалтерском учете по дебету счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам.

При составлении бухгалтерской отчетности отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Сумму налога на прибыль, определяемую исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженную в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), считать условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

**3.15.4** Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывать в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) признавать налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), изменения отложенного налогового актива и изменения отложенного налогового обязательства отчетного периода.

### **3.16 Исправление ошибок**

**3.16.1** Ошибкой признается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, которые выявлены в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов.

Ошибки делятся на существенные и несущественные.

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.

Существенной признается ошибка, если отношение суммы искажения данных бухгалтерского учета, к которому привела ошибка, к валюте бухгалтерского баланса за отчетный период, в котором она допущена, составляет не менее 5 процентов.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Осуществлять порядок исправления ошибок согласно Методике, являющейся Приложением № \_\_\_\_ к Учетной политике.

### **3.17 Неотфактурованные поставки**

**3.17.1** Товарно-материальный ценности (далее - ТМЦ) (работы, услуги), поступившие в организацию без расчетных документов (товарных накладных, актов, отчетов и других документов, принятых для расчетов с поставщиком), подлежат отражению в бухгалтерском учете Общества в соответствии с Методикой являющейся Приложением № \_\_\_\_ к Учетной политике.

### **3.18 Капитал Общества**

**3.18.1** Капитал Общества представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за время деятельности Общества.

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала зарегистрирована в учредительных документах

Общества. Увеличение или уменьшение уставного капитала производить по решению Совета директоров.

Резервный капитал сформирован в размере 5% процентов от уставного капитала в соответствии с учредительными документами Общества.

Добавочный капитал состоит из суммы, полученной сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход Общества).

Нераспределенная прибыль представляет собой сумму чистой прибыли, сформированную за отчетный год по результатам хозяйственной деятельности после уплаты налогов, других обязательных платежей в соответствии с законодательством РФ, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, и расходов за счет прибыли.

Главный бухгалтер

Л.В. Афанасьева