

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «Морской порт Санкт-Петербург»

Содержание:

Раздел 1. Общие положения.....	2
Раздел 2. Организационные аспекты учетной политики.....	2
2.1. Организация бухгалтерского учета.....	2
2.2. Документирование хозяйственных операций.....	2
2.3. Форма бухгалтерского учета. Технология обработки учетной информации.....	3
2.4. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.....	3
2.5. Состав и порядок представления бухгалтерской отчетности.....	3
2.7. Порядок контроля хозяйственных операций.....	4
2.8. Сведения, составляющие коммерческую тайну.....	5
Раздел 3. Методологические аспекты учета активов и обязательств.....	5
3.1. Учет и оценка нематериальных активов.....	5
3.2. Учет и оценка основных средств.....	7
3.3. Учет и оценка вложений во внеоборотные активы.....	9
3.4. Учет и оценка НИОКР.....	9
3.5. Учет и оценка финансовых вложений.....	9
3.6. Учет материально-производственных запасов.....	13
3.6.1. Учет материалов.....	13
3.6.2. Учет и оценка готовой продукции.....	14
3.6.3. Учет и оценка товаров.....	15
3.7. Учет денежных средств.....	15
3.8. Учет расчетов с подотчетными лицами.....	15
3.9. Учет расчетов по кредитам и займам.....	15
3.10. Порядок формирования фондов и резервов.....	16
3.10.1. Резерв по сомнительным долгам.....	18
3.10.2. Резерв под обесценение финансовых вложений.....	19
3.10.3. Резерва на оплату отпусков.....	19
3.10.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ.....	19
3.10.5. Условие создания резерва при проведении реорганизации.....	20
3.10.6. Резерв на пенсионные и социальные выплаты.....	20
3.10.7. Резерв на выплаты по судебным искам.....	20
3.11. Забалансовый учет.....	21
Раздел 4. Методологические аспекты учета доходов и расходов Общества.....	23
4.1. Учет доходов.....	23
4.2. Учет расходов.....	24
4.3. Раздельный учет доходов и расходов в сфере теплоснабжения.....	27
Раздел 5. Исправление ошибок.....	28
Раздел 6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.....	29
Приложения к Учетной политике.....	30

Раздел 1. Общие положения

Настоящее Положение устанавливает единые методологические основы, порядок организации, форму и способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ОАО «Морской порт Санкт-Петербург_» (далее Общество).

Положение разработано в соответствии с законодательством РФ, правилами бухгалтерского учета и отчетности, учредительными документами и локальными нормативными актами. При внесении изменений в нормативные документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета в течение отчетного периода, Общество будет руководствоваться вновь введенными положениями в соответствии с порядком, установленным законодательством.

Настоящее положение обязательно для применения всеми филиалами, обособленными и структурными подразделениями Общества.

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

- допущения имущественной обособленности – активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества, а также активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Внесение изменений в учетную политику в течение года не допускается, за исключением случаев, когда такие изменения связаны с изменением законодательных актов РФ.

Раздел 2. Организационные аспекты учетной политики

2.1. Организация бухгалтерского учета

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является Генеральный (Управляющий) директор Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на Главного бухгалтера Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, которая является его структурным подразделением и возглавляется Главным бухгалтером. Состав, подчиненность, задачи и функции бухгалтерии определяются Положением о бухгалтерии и должностными инструкциями ее работников.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в денежном выражении в валюте Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, без округления.

2.2. Документирование хозяйственных операций

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Требования Главного бухгалтера Общества по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Работники бухгалтерии не имеют права принимать к учету первичные документы без их надлежащего оформления.

Первичный учетный документ составляется в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Общество применяет первичные учетные документы, разработанные самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету (Приложение № 3)

Формы документов, не поименованных в данной учетной политике, разрабатываются по мере возникновения соответствующих хозяйственных операций и утверждаются Приказами Управляющего директора Общества.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции, должны быть подписаны уполномоченными лицами Общества.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов в Обществе, утверждается Приказом Управляющего директор по согласованию с Главным бухгалтером.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с графиком документооборота Общества, утвержденным приказом Управляющего директора.

Сроки предоставления в бухгалтерию первичных документов, относящиеся к отчетному году, устанавливаются ежегодно приказом Управляющего директора в зависимости от сроков формирования годовой бухгалтерской отчетности.

В случае разногласий между Управляющим директором и Главным бухгалтером Общества по осуществлению отдельных хозяйственных операций первичные учетные документы по ним принимаются к исполнению с письменного распоряжения Управляющего директора, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций и включения данных о них в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

Главный бухгалтер Общества по всем случаям несвоевременного представления для отражения в учете первичных документов, а также случаям не отражения их в учете в соответствующем отчетном периоде докладывает Генеральному (Управляющему) директору, а в отдельных случаях проводит служебное расследование для принятия мер ответственности к виновным в данном нарушении.

2.3. Форма бухгалтерского учета. Технология обработки учетной информации

В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программного обеспечения (указать конкретное программное обеспечение, применяемое в Обществе).

Применение ручного способа формирования и обработки первичных документов не допускается.

Основной базой данных автоматизированной системы являются формируемые аналитические регистры - оборотные ведомости по счетам, баланс.

Контроль по отражению хозяйственных операций, формированию показателей и отчетных форм в автоматической системе производится ответственными специалистами бухгалтерии.

2.4. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов Общества (Приложение № 2), разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н (типового Плана счетов).

В течение года Общество может дополнить Рабочий план счетов в связи:

- с совершенствованием постановки бухгалтерского и налогового учета;
- необходимостью раздельного учета операций;
- постановкой и развитием эффективной системы документооборота;
- стандартизацией по отдельным часто встречающимся хозяйственным операциям, а также ситуациям, вызывающим трудности при выборе и обосновании способа отражения в бухгалтерском учете;
- развитием автоматизации и др.

Дополнения в Рабочий план счетов вносятся на основании указания Главного бухгалтера.

2.5. Состав и порядок представления бухгалтерской отчетности

Общество составляет и представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ, учредительными документами.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал (промежуточная отчетность) и год нарастающим итогом с начала отчетного года. Месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является внутренней отчетностью и предназначена для целей оперативного управления деятельностью Общества.

Состав годовой бухгалтерской отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительная записка;
- аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Общества.

Состав месячной и промежуточной бухгалтерской отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Обществом применяются формы бухгалтерской отчетности, разработанные самостоятельно с учетом рекомендуемых образцов форм, приведенных в приложении к приказу Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции, утвержденной Приказом МФ России от 04.12.2012г. № 154н).

Общество представляет утвержденную годовую отчетность в течение 90 дней по окончании года;
Общество составляет квартальную отчетность в течение 30 дней по окончании квартала.
Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков.
Для отражения показателей в бухгалтерской отчетности Общества существенной признается сумма, составляющая пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности.

Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств (далее – Отчет) денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, такие как:

1. Депозиты до востребования;
2. Векселя, подлежащие оплате по предъявлению;
3. Банковские овердрафты¹.

Поступления и выбытия, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального Банка РФ, действовавшему на дату совершения операции.

Налог на добавленную стоимость в составе расчетов с покупателями и поставщиками характеризуют прежде всего деятельность Общества, так как НДС к уплате формируется по данным раздельного учета (в разрезе ставок по НДС и необлагаемых операций). Соответственно налог на добавленную стоимость в составе расчетов с покупателями и поставщиками не выделяется для свернутого отображения в Отчете.

Денежные потоки организации между ней и обществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, и составляющие более 10% от соответствующей статьи Отчета, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами.

Средства, полученные и перечисленные Обществом в рамках агентских договоров, отражаются в Отчете свернуто, а в случае если получены, но не перечислены в отчетном периоде - отражаются в составе прочих поступлений от операционной деятельности.

В случае, если налог на прибыль по инвестиционной или финансовой деятельности составляет существенную сумму - более 10% от суммы начисленного налога, это сумма отражается отдельно в Отчете с введением дополнительной строки «налог на прибыль» в соответствующий раздел Отчета о движении денежных средств.

Информация по сегментам

В случае если Общество осуществляет публичное размещение ценных бумаг, то в пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается информация по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010.

При раскрытии информации по сегментам организация применяет общие требования к представлению информации в бухгалтерской отчетности организаций, установленные нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, с учетом требований ПБУ 12/2010

Показатели отчетного сегмента, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 12/2010, приводятся в оценке, в которой они представляются полномочным лицам организации для принятия решений (по данным управленческого учета).

2.7. Порядок контроля хозяйственных операций

В целях эффективного функционирования Общества, обеспечения сохранности активов, выявления и предотвращения ошибок и искажений информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) информации в Обществе действует система внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля Общества состоит из совокупности организационных мер, методик, процедур и включает:

- систему бухгалтерского учета;
- контрольную среду;
- отдельные средства контроля.

¹ имеются в виду предоставленные Обществу средства в рамках открытого овердрафта (т.е. использованный овердрафт)

Система бухгалтерского учета обеспечивает возможность Обществу вести учет своего имущества и обязательств посредством сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учетных регистрах на основании первичных документов, а также формировать финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Общая контрольная среда Общества включает в себя:

- основные принципы управления;
- организационную структуру;
- распределение ответственности и полномочий;
- порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- стандартизацию процедур, в том числе учетных;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки внутренней отчетности для целей управления;
- обеспечение соответствия хозяйственной деятельности Общества требованиям законодательства.

Система средств контроля предусматривает:

- совершение хозяйственных операций с одобрения руководства Общества;
- правильное отражение всех операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой Общества;
- возможность доступа к активам только с разрешения руководства Общества;
- осуществление руководством Общества надлежащих действий при несоответствии фактически имеющихся активов и обязательств данным бухгалтерского учета.

Для осуществления контроля по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности в Обществе применяются следующие процедуры:

- подотчетность одних работников другим;
- ограничение доступа к активам и бухгалтерским записям;
- осуществление контроля за программным обеспечением и компьютерными информационными системами, в том числе за внесением в них изменений и за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;
- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- другие дополнительные процедуры.

2.8. Сведения, составляющие коммерческую тайну

Требования по обеспечению информационной безопасности Общества и порядок работы с информацией, содержащей коммерческую тайну, определены соответствующими документами Общества.

Раздел 3. Методологические аспекты учета активов и обязательств

3.1. Учет и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы (далее - НМА) учитываются в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Для принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве НМА необходимо одновременное выполнение условий, предусмотренных п. 3 ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, порядок формирования которого предусмотрен п. 5 ПБУ 14/2007.

Первоначальная стоимость нематериальных активов

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, в соответствии с ПБУ 14/2007.

Фактической (первоначальной) стоимостью объектов НМА признается:

- в случае взноса объекта в счет вклада в уставный капитал - его денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ;
- в случае получения Обществом по договору дарения - его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- в случае получения актива по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, - стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Не включаются в расходы на приобретение (создание) НМА:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по НИОКР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами;
- расходы по полученным займам и кредитам, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Объекты НМА, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату признания затрат, формирующих стоимость объекта НМА (Дт счета 08). Объекты НМА, оплаченные 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).

Последующая оценка объектов НМА

Регулярная переоценка групп однородных НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

На основании п. 12 IAS 36 в процессе выявления признаков возможного обесценения актива, Общество рассматривает, как минимум, следующие факторы:

Внешние источники информации

- a. в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования.
- b. существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для организации, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает организация, или на рынке, для которого предназначен актив.
- c. в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконта, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму.
- d. балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации

- e. имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива.
- f. существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для организации, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива. К числу таких изменений относятся: простой актива, планы прекращения или реструктуризации деятельности, в которой используется актив, планы реализации актива до наступления ранее предполагавшейся даты выбытия, а также пересмотр срока полезного использования актива - из неопределенного в ограниченный по времени.
- g. Внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых.

Проверка на обесценение при наличии признаков обесценения производится ежегодно на отчетную дату путем расчета возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость НМА определяется по наибольшей из величин: ценности от его использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Расчет возмещаемой стоимости для целей проверки на обесценение производится подразделением Общества, ответственным за подготовку МСФО отчетности или привлеченной для этих целей организацией по запросу Главного бухгалтера Общества (согласно условиям договора с привлеченной организацией).

Результаты тестирования объектов НМА на обесценение оформляются отдельным актом одновременно с результатами годовой инвентаризации.

Амортизация НМА

Стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом с использованием счета 05.

Срок полезного использования и способ определения амортизации НМА ежегодно проверяются Обществом на необходимость их уточнения.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Приобретенная положительная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет.

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

3.2. Учет и оценка основных средств

Основные средства (далее - ОС) учитываются в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Для принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве ОС необходимо одновременное выполнение условий, предусмотренных п. 4 ПБУ 6/01.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации Обществом организовывается учет таких объектов в количественном измерении с присвоением индивидуального номенклатурного номера.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект, который формируется согласно п. 6 ПБУ 6/01. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Инвентарным объектом признается отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Первоначальная стоимость основных средств

Объекты ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Фактической (первоначальной) стоимостью объектов ОС признается:

- в случае вноса объекта в счет вклада в уставный капитал - его денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

- в случае получения Обществом по договору дарения - его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

- в случае получения актива по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, - стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Объекты ОС, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату признания затрат, формирующей стоимость объекта ОС (Дт счета 08). Объекты ОС, оплаченные 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).

Расходы по займам и кредитам, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива.

Для целей настоящего Положения под инвестиционным активом понимается объект ОС, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более одного месяца) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Ввод объектов ОС в эксплуатацию оформляется соответствующими первичными документами унифицированной формы:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1),
- акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а),
- акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б).

Последующая оценка объектов ОС

Переоценка групп однородных объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация ОС

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом.

Амортизационные группы объектов ОС формируются:

- по объектам ОС, приобретенным до 01.01.02 г. – в соответствии с Постановлением СМ СССР от 22.10.1990 г. № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР",

- по объектам ОС, приобретенным после 01.01.02 г. - на основании постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.02 г.

По отношению к конкретному объекту ОС срок полезного использования устанавливается Технической комиссией в момент ввода его в эксплуатацию в пределах границ, установленных по отношению к каждой амортизационной группе, и указывается в унифицированной форме первичной учетной документации по учету основных средств (формы №№ ОС-1, ОС-1а, ОС-1б).

Для тех видов ОС, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Технической комиссией исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью,

- ожидаемого фактического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,

- нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

По объектам ОС, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. При этом срок эксплуатации объекта ОС до момента его приобретения должен быть указан в приемо-передаточных документах.

Если по приобретенным объектам ОС, бывшим в употреблении, нет информации о сроке полезного использования предыдущим собственником, то оставшийся срок полезного использования утверждается приказом руководителя на основании заключения технической комиссии при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

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.

Восстановление объектов ОС

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта ОС после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

При этом амортизация рассчитывается исходя из остаточной стоимости ОС, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию объекта, и вновь установленного срока эксплуатации за минусом срока фактической эксплуатации.

Данные о вновь установленном сроке эксплуатации фиксируются бухгалтерией на основании данных, предоставленных техническими службами Общества.

Начисление амортизации указанного объекта по новым нормам начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором модернизация (реконструкция) была окончена.

Если срок полезного использования не увеличивается, то амортизация рассчитывается исходя из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (реконструкции) и оставшегося срока полезного использования.

Капитальные вложения в арендованные объекты ОС амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном для собственных ОС;

- неотделимые капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов ОС в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.02 г.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Реализация и иное выбытие объектов ОС

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с использованием субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01 "Основные средства" в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3.3. Учет и оценка вложений во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы учитываются в соответствии с:

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»,
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»,
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»,
- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. № 160.

Аналитический учет по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" ведется на соответствующих субсчетах:

- по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств.
- по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретенному объекту;
- по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ - по видам работ, договорам (заказам).

3.4. Учет и оценка НИОКР

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР) учитываются в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Информация о расходах по НИОКР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (счет 08). Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Списание расходов по каждой выполненной работе осуществляется линейным способом.

Расходы по НИОКР, которые дали положительный результат, включаются в расходы Общества равномерно в течение одного года в размере 100 %, с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, в полной сумме признаются прочими расходами отчетного периода, в котором был получен итоговый акт, подтверждающий отсутствие положительного результата.

3.5. Учет и оценка финансовых вложений

Финансовые вложения учитываются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты, все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные.

Предоставленные другим организациям займы, не способные приносить Обществу экономической выгоды (доходы) в будущем, учитываются в составе дебиторской задолженности с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Единицей учета финансовых вложений является:

- по акциям – акция;
- по облигациям – облигация;
- по вкладам в уставный капитал – доля;
- по векселям, депозитным сертификатам – серия и номер ценной бумаги;
- по выданным займам, депозитным вкладам, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования (договора цессии) – договор.

Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма 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).

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов того отчетного периода, в котором они произведены, с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В момент приобретения финансовых вложений услуги, связанные с приобретением финансовых вложений, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений и учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» по соответствующим субсчетам.

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

В случае если Обществу оказаны услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, но Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг отражается в составе прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято решение не приобретать финансовые вложения.

В случае, если дополнительные расходы, связанные с приобретением таких финансовых вложений, как ценные бумаги, признаются Обществом несущественными по сравнению с суммами, уплачиваемыми в соответствии с договором продавцу, такие расходы признаются Обществом прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Несущественной является величина дополнительных расходов в пределах 10% стоимости приобретения ценных бумаг согласно договору.

Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится в состав 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, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов или расходов, а именно - процентов к уплате или процентов к получению).

Доля дисконта, подлежащая отражению в составе прочих доходов (расходов) за отчетный период, определяется по следующей формуле:

Доля дисконта за отчетный период = (Номинал ценной бумаги – Первоначальная стоимость) / количество дней с даты приобретения до даты погашения * количество дней в отчетном периоде

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

Реализация и иное выбытие финансовых вложений

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

1) по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) – в отношении финансовых вложений, учитываемых в количественно-суммовом учете, например, акций акционерных обществ,

2) по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений – в отношении:

- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),
- предоставленных другим организациям займов,
- депозитных вкладов в кредитных организациях,
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования,
- иных финансовых вложений, учитываемых обособленно в качестве отдельных объектов учета.

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

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Обесценение финансовых вложений

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий (п.37 ПБУ 19/02):

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

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются (п.37 ПБУ 19/02):

- 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.

Существенным снижением стоимости финансовых вложений является снижение их расчетной стоимости более чем на 10% от их учетной (первоначальной) стоимости.

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

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

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

Для осуществления проверки финансовых вложений организации на наличие признаков обесценения создается комиссия из числа работников организации, назначаемая приказом (распоряжением) руководителя организации.

Результаты проверки оформляются в форме Отчета о проверке на обесценения финансовых вложений, в котором отражается полный перечень финансовых вложений по данным бухгалтерского учета организации по состоянию на 31 декабря отчетного года, признаки обесценения, расчетная стоимость этих финансовых вложений и расчетная сумма резерва под обесценение.

На основании данных отчетов комиссия осуществляет анализ финансовых вложений и выносит предложения о формировании резервов под обесценение и их сумме, которая утверждается Управляющим директором Общества.

При определении расчетной стоимости финансовых вложений используется бухгалтерская отчетность юридических лиц (эмитента акций, общества с ограниченной ответственностью, заемщика, кредитной организации и т.п.) за отчетный период на основании данных по состоянию на 30 сентября отчетного года.

Для определения устойчивости снижения стоимости финансовых вложений следует использовать период не менее трех лет (включая текущий год).

Особенности проверки на обесценение по видам финансовых вложений:

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций

Признаки обесценения:

- стоимость акций в уставном капитале ОАО или стоимость доли организации в уставном капитале ООО, рассчитанные исходя из чистых активов ОАО или ООО, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений;

- отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов от ОАО в виде дивидендов, а от ООО - в виде части чистой прибыли при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций формируется в случае одновременного наличия на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) перечисленных ранее признаков обесценения. Соответственно, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций не подвергаются тесту на обесценение в течение двух лет, включая год их приобретения.

Для определения расчетной стоимости вкладов в уставные капиталы других организаций могут быть использованы:

1) оценка, выполненная независимым оценщиком;

2) заключение финансовой службы Общества, включающее экономическое обоснование стоимости финансовых вложений на основе долгосрочных бизнес-планов организаций, вклады в которые подвергаются тесту на обесценение;

3) стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады:

- рассчитывается стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года;
- устанавливается доля организации в процентах в уставном капитале другой организации;
- находится величина стоимости доли организации в чистых активах другой организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады.

Выбор способа определения расчетной стоимости производится по усмотрению членов комиссии.

При появлении у ОАО (организации - эмитента акций) или ООО, в уставные капиталы которых осуществлены вложения, признаков банкротства либо объявления их банкротом с введением внешнего управления расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю. Под устойчивыми признаками банкротства понимается длительное наличие признаков банкротства на протяжении более одного годового периода.

Займы, предоставленные другим организациям и финансовые векселя

Признаки обесценения:

- начата процедура ликвидации организации-заемщика (векселедателя);

- заемщик (векселедатель) объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление;

- задолженность по займу (векселю) не погашена в установленные договором сроки, и просрочка составляет более 12 мес.;

- чистые активы организации-заемщика (векселедателя), рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

При оценке обесценения предоставленных займов другой организации должна быть проанализирована тенденция изменения финансового положения организации-заемщика. Для этого величина чистых активов организации-заемщика на дату проведения проверки на обесценение предоставленных займов сопоставляется с величиной чистых активов на последнюю отчетную дату до предоставления займов.

Расчетная стоимость предоставленных займов может быть определена путем умножения суммы основного долга на коэффициент, который рассчитывается в виде соотношения чистых активов организации - заемщика или векселедателя, определенных по состоянию на 30 сентября отчетного года, к его чистым активам, рассчитанным на последнюю отчетную дату до предоставления заемных средств (выдачи векселя).

При наличии таких признаков обесценения, как ликвидация и банкротство заемщика (векселедателя), расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

Депозитные вклады в кредитных организациях

Признаки обесценения:

- чистые активы кредитной организации, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

Расчетная стоимость депозитных вкладов может быть определена в порядке, сходном с порядком определения расчетной стоимости предоставленных займов.

При наличии таких признаков обесценения, как ликвидация и банкротство кредитной организации, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования

Признаки обесценения:

- чистые активы (собственные средства) дебитора, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику;
- дебиторская задолженность не погашена в установленные договором сроки и просрочена более чем на 12 мес.

Расчетная стоимость депозитных вкладов может быть определена в порядке, сходном с порядком определения расчетной стоимости предоставленных займов.

При наличии таких признаков обесценения, как ликвидация и банкротство дебитора, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

Комиссия вправе применять иные экономически обоснованные способы определения расчетной стоимости.

3.6. Учет материально-производственных запасов

3.6.1. Учет материалов

Материально-производственные запасы (далее по тексту - МПЗ) учитываются в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов». Единицей бухгалтерского учета материалов, а также специальной одежды и специальной оснастки является номенклатурный номер.

Оценка материалов

Бухгалтерский учет МПЗ ведется с использованием счета 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" Обществом не используются.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с требованиями норм законодательства.

МПЗ, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. При этом

МПЗ, 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).

Неотфактурованные поставки МПЗ принимаются к учету на основании и в оценке, зафиксированной в счетах на оплату от поставщиков, полученных по различным каналам связи, скрепленным подписью ответственного сотрудника Общества, подтверждающего факт поставки.

Затраты, связанные с заготовкой и (или) доставкой МПЗ до мест их складирования (далее – ТЗР), учитываются в первоначальной стоимости МПЗ в случае, если содержание первичных документов позволяет отнести их непосредственно на определенную номенклатуру и количество приобретаемых МПЗ, и первичные документы по этим затратам поступают до момента принятия МПЗ к бухгалтерскому учету. В остальных случаях ТЗР отражаются на соответствующих счетах учета затрат (20,23,25,26,29).

Отпуск материалов

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней (скользящей) себестоимости. Средняя стоимость определяется по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости вида на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших МПЗ к моменту выбытия.

Последующая оценка материалов

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Методика формирования резерва изложена в п. 3.10.4 настоящей Учетной политики.

Учет специальной одежды и специальной оснастки

Учет специальной одежды и специальной оснастки осуществляется с учетом положений по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) и «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» утв. приказом Минфина РФ от 26.12.02. № 135н.

Специальной одеждой считаются средства индивидуальной защиты работников организации.

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

В целях настоящего Раздела указанная группа средств индивидуальной защиты далее именуется – «спецодежда».

Специальная оснастка - используемые в производственном процессе специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

Специальная одежда и специальная оснастка принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов Общества, на счете 10, на отдельных субсчетах «Специальная одежда на складе» и «Специальная одежда в эксплуатации» - независимо от срока полезного использования.

Специальная одежда выдается работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, в соответствии со ст. 221 Трудового кодекса РФ, бесплатно, по отраслевым нормам.

Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете проводкой по дебету субсчета "Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации" с кредита "Спецодежда и спецоснастка в запасе" в сумме фактических затрат, связанных с приобретением или изготовлением специальной одежды и специальной оснастки.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки погашается **линейным способом**, исходя из фактической себестоимости объекта и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Погашение стоимости спецодежды и спецоснастки начинается с месяца передачи их в эксплуатацию.

Начисление погашения стоимости специальной одежды и специальной оснастки в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 "Материалы" субсчет "Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации».

Единовременное списание стоимости спецодежды в дебет соответствующих счетов учета затрат производится **только по спецодежде срок эксплуатации которой в соответствии с нормами выдачи не превышает 12 месяцев**.

Для обеспечения сохранности спецодежды Общество ведет оперативный учет выданной спецодежды по каждому получившему ее работнику. В целях оперативного учета выдача работникам и возврат ими спецодежды отражается в личных карточках учета выдачи средств индивидуальной защиты. Спецодежда выдается работникам персонально под роспись, с указанием в личной карточке сведений о спецодежде (наименование, дата выдачи, дата возврата, стоимость, размер и др.), а также – сведений о степени (проценте) ее износа. Выданная спецодежда учитывается в личной карточке работника до момента ее сдачи.

3.6.2. Учет и оценка готовой продукции

Готовая продукция учитывается в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов».

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции производится с использованием счетов 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 43 "Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости (за исключением общехозяйственных расходов).

Аналитический учет движения готовой продукции организуется по номенклатуре, по местам хранения готовой продукции.

3.6.3. Учет и оценка товаров

Товары учитываются в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов».

Оценка товаров

Оценка приобретенных товаров производится с использованием счета 41 «Товары» по фактической себестоимости (фактическим затратам на их приобретение).

Аналитический учет по счету 41 "Товары" ведется по номенклатуре, по местам хранения товаров.

Затраты, связанные с заготовкой и (или) доставкой товаров до мест их складирования (далее – ТЗР), учитываются в первоначальной стоимости товаров в случае, если содержание первичных документов позволяет отнести их непосредственно на определенную номенклатуру и количество приобретаемых товаров.

Отпуск товаров

При отпуске товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней (скользящей) себестоимости. Средняя стоимость определяется по каждому виду товаров путем деления общей себестоимости вида на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров к моменту выбытия.

Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца.

Оценка товаров на конец отчетного периода производится по средней себестоимости.

Последующая оценка товаров

Товары, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются Обществом в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью товаров, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Текущая рыночная стоимость товаров определяется на основании данных службы материально-технического обеспечения Общества, а так же на основании сведений о ликвидности товаров, полученных по итогам инвентаризаций.

3.7. Учет денежных средств

Бухгалтерский учет движения денежных средств ведется с использованием счетов:

- 50 «Касса»,
- 51 «Расчетный счет»,
- 52 "Валютные счета",
- 55 "Специальные счета в банках",
- 57 "Переводы в пути".

Аналитический учет движения денежных средств организуется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н) и Рабочим планом счетов Общества.

Учет кассовых операций ведется в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утв. Банком России 12.10.2011 №373-П.

Внезапная ревизия кассы проводится специально созданной для этих целей комиссией не реже 1 (Одного) раза за отчетный квартал.

3.8. Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, утв. Решением Совета Директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 г. № 40, и внутренними (локальными) нормативными документами Общества.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны предъявить в бухгалтерию Общества отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним в соответствии со сроками и порядком, установленными локальным нормативным актом.

3.9. Учет расчетов по кредитам и займам

Учет расходов по займам и кредитам отражается согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Бухгалтерский учет движения кредитов и займов ведется с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по соответствующим субсчетам.

В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе Общества обязательства отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме денежных средств, **фактически полученных** по договору займа (кредитному договору) **и не погашенных на отчетную дату**.

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

Порядок учета расходов по займам

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

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

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

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

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

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

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

Согласно п. 14 ПБУ 15/2008 в случае, когда заем (кредит) направлен на создание нескольких инвестиционных активов, проценты распределяются между их стоимостью пропорционально сумме заемных средств, потраченных на каждый актив. Такой же порядок распределения применяется, когда заемные средства частично потрачены на финансирование инвестиционного актива, а частично на иные активы. То есть сумма процентов, приходящаяся на активы, которые не признаются инвестиционными, включается в прочие расходы.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности о кредитах и займах

В бухгалтерской отчетности Общество раскрывает следующую информацию:

- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);

- о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;

- о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы;

- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;

- о сроках погашения займов (кредитов);

- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;

- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в том числе о величине выделенных банком кредитных линиях.

Проценты по кредитам и займам начисленные, но не оплаченные на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском балансе отдельно от основной задолженности по кредитам и займам в составе кредиторской задолженности, краткосрочной или долгосрочной, в зависимости от сроков уплаты процентов.

Перевод обязательств из состава долгосрочных в краткосрочные осуществляется в отчетности того периода, в котором сроки погашения обязательств становятся менее одного года

3.10. Порядок формирования фондов и резервов

Порядок формирования резервов и фондов в бухгалтерском учете

Общество формирует показатели резервов согласно требованиям ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Обязательство у Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Общество признает оценочное обязательство в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условия признания оценочного обязательства в отношении прошлого события хозяйственной жизни организации, не выполнявшиеся на одну отчетную дату, могут выполняться по состоянию на последующие отчетные даты, если вследствие изменений в законодательных и иных нормативных правовых актах и (или) действий организации и (или) других лиц у организации нет возможности избежать связанных с таким событием расчетов.

Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод организации по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

Способ отражения сумм оценочных обязательств в бухгалтерском учете

Общество отражает оценочные обязательства на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов". При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива

Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего:

- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;

- если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

При определении величины оценочного обязательства не принимаются в расчет:

- суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организаций, которые отражаются в бухгалтерском учете и отчетности

- ожидаемые поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, продукции, товаров и иных активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

- увеличена;

- уменьшена;

- остаться без изменения;

- списана полностью.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается в случае существенности, следующая информация:

- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с п. 19 ПБУ 8/2010.

3.10.1. Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам учитываются по счету 63 «Резерв сомнительных долгов» и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов. Аналитический учет по счету 63 ведется в разрезе контрагентов (дебиторов).

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально.

Порядок создания резерва на дату составления промежуточной отчетности (на 31 марта, 30 июня, 30 сентября) и на дату составления годовой отчетности

По итогам отчетного года происходит корректировка начисленного резерва в соответствии с результатами инвентаризации. В рамках проведения инвентаризации дебиторской задолженности формируется перечень сомнительной задолженности, не оплаченной в срок в соответствии с условиями заключенных с контрагентами договоров, и производится экспертная оценка вероятности погашения долга полностью или частично в зависимости от финансового состояния должника.

В качестве основного критерия экспертной оценки долга берется наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков.

Для получения экспертной оценки председатель формирует запрос в профильные подразделения. Экспертами выступают специалисты следующих профильных подразделений:

- по задолженности, возникшей по договорам реализации – коммерческая служба Общества;
- по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства – юридическая служба Общества;
- по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования – финансовая / юридическая служба Общества.

Экспертная оценка надежности контрагента производится на основании периода просрочки платежа, доли в общем объеме продаж (за период) и просроченной необеспеченной задолженности на конец отчетного периода.

По итогам экспертной оценки формируется отчет с указанием размера сомнительной задолженности, подлежащей резервированию. Отчеты подписываются руководителями структурных подразделений - экспертов, согласовываются с главным бухгалтером и утверждаются руководителем организации.

На основании утвержденного Отчета в бухгалтерском учете отражается создание (корректировка) резерва по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Списание долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был сформирован резерв, производится за счет резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов

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

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы, суммы резервов подлежат восстановлению.

3.10.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений с учетом требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

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

Методика проведения проверки на обесценение изложена в разделе 3.5 настоящей Учетной политики.

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

3.10.3. Резерва на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков формируется Обществом как средний дневной заработок каждого сотрудника и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, умноженный на количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату.

Средний дневной заработок сотрудника рассчитывается в соответствии с нормами, закрепленными Трудовым кодексом РФ.

Накопленная величина дней отпуска сотрудника определяется на основании информации отдела кадров Общества. При этом отделом кадров представляется данная информация не позднее 05 числа месяца следующего за отчетным. В случае, если сотрудник находится в отпуске в отчетном месяце и будет продолжать находиться в отпуске в периоде, следующем за отчетным, сумма дней отпуска в периоде, следующем за отчетным месяцем, уменьшает величину накопленного, но не использованного отпуска данного сотрудника.

Расчет величины резерва производится по состоянию на конец каждого месяца отчетного года. Не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию резерва под отпуска сотрудников.

Указанный резерв создается за счет финансовых результатов и признается в отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости и управленческих расходов Общества (в зависимости от статьи затрат на которые относится основная заработная плата соответствующих категорий сотрудников).

В бухгалтерском учете резерв под отпуска учитывается на счете учета резервов предстоящих расходов и отражается в бухгалтерском балансе по строке «Резервы предстоящих расходов».

Если на следующую отчетную дату сумма резерва окажется больше (меньше), то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата. При этом такой расчет производится по каждому сотруднику Общества.

В случае увольнения сотрудника формируются проводки по списанию сумм расходов на выплаты компенсации за неиспользованный отпуск за счет резерва в разрезе сотрудников и подразделений.

Остаток резерва на конец каждого месяца отражает сумму накопленных отпусков по каждому сотруднику за минусом уже предоставленных отпусков переходящих на следующий месяц.

3.10.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ в бухгалтерском учете создается в соответствии с требованиями ПБУ «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, а так же Методических указаний по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов утв. Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продаж которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ

Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы Организацией должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов.

Текущая рыночная стоимость определяется на основании данных службы материально-технического обеспечения Общества, а так же на основании сведений о ликвидности МПЗ, полученных по итогам инвентаризаций.

В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

3.10.5. Условие создания резерва при проведении реорганизации

Оценочные обязательства признаются в связи с предстоящим осуществлением программы действий, запланированной и контролируемой руководством организации, существенно изменяющей направления деятельности организации, объемы хозяйственных операций или способы их осуществления (далее - предстоящая реструктуризация деятельности организации) при выполнении всех условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010. Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности Общества являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий:

а) Общество имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий:

- затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Общества и места ее осуществления;

- структурные подразделения, функции и примерное количество работников Общества, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними;

- расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Общества;

- время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Общества.

б) Общество своими действиями и (или) заявлениями создало у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности Общества, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем.

3.10.6. Резерв на пенсионные и социальные выплаты

Резерв (Обязательство) на (по) пенсионным и социальным обязательствам формируется на основе актуарной оценки обязательств и расходов на конец отчетного года.

Начисления по пенсионным и социальным обязательствам, предусмотренным коллективным договором компании, в течение отчетного года производятся за счет сформированного резерва (Обязательства).

3.10.7. Резерв на выплаты по судебным искам

Резерв (Обязательство) на (по) выплаты (выплатам) по судебным искам формируется (признается) Обществом в годовой бухгалтерской отчетности в полной сумме исковых требований при соблюдении следующих условий:

- По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество является участником рассмотрения дела в судах любой инстанции, входящих в судебную систему Российской Федерации, в международных либо третейских судах,
- Вероятность осуществления выплат по иску Обществом оценивается как высокая.

Резерв (Обязательство) формируется Обществом на основании Распоряжения Управляющего директора и аналитической записки Дирекции по правовым и корпоративным вопросам с отнесением на прочие расходы.

В случае избыточности начисленного резерва (признанного оценочного обязательства) либо в случае прекращения условий признания обязательства неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

В случае наличия по состоянию на 31 декабря отчетного года оспариваемых на досудебной стадии актов проверок либо решений, вынесенных по результатам проверок налоговыми органами и государственными внебюджетными фондами, на сумму предъявленных претензий Общество формирует условное обязательство и раскрывает его в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

В случае если по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество является участником рассмотрения дела в судах любой инстанции, входящих в судебную систему Российской Федерации, в международных либо третейских судах, но вероятность осуществления выплат по иску оценивается как невысокая, на сумму предъявленных претензий Общество формирует условное обязательство и раскрывает его в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

3.10.7 Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет

Резерв (Обязательство) на (по) выплату (выплате) вознаграждения за выслугу лет формируется на основании сметы, утвержденной Управляющим директором Общества

Общество производит ежемесячное начисление (признание) резерва (оценочного обязательства) в размере 1/12 годовой суммы с отнесением на расходы по обычным видам деятельности (балансовый счет 20 «Основное производство», счет 23 «Вспомогательные производства», счет 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

По окончании отчетного года сумма излишне начисленного резерва (признанного оценочного обязательства) списывается с отнесением на прочие доходы Общества. В случае недостаточности сформированного резерва (признанного оценочного обязательства) для покрытия фактических расходов на выплату вознаграждения за выслугу лет Общество производит доначисление резерва (оценочного обязательства) (Общество отражает начисление вознаграждения в общем порядке).

3.11. Забалансовый учет

Организация забалансового учета

Отражение информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих Обществу, но временно находящихся в пользовании или распоряжении, условных правах и обязательствах, контроль над отдельными хозяйственными операциями, производится с использованием забалансовых счетов.

Бухгалтерский учет ведется по простой схеме без использования двойной записи.

Забалансовый учет нематериальных активов

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом (лицензиатом) на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Аналитический учет по счету 001 ведется по каждому объекту нематериальных активов, полученных в пользование.

Забалансовый учет основных средств

Арендованные (полученные в лизинг) основные средства, учитываются Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

При отсутствии в условиях договора информации о стоимости арендованного объекта основных средств для ведения забалансового учета используется стоимость, указанная в других документах, предоставляемых арендодателем (акты приема-передачи объектов, справки о балансовой стоимости и др.), либо сумма годовой арендной платы за арендованный объект.

Забалансовый учет арендованных земельных участков ведется по их кадастровой стоимости.

Аналитический учет по счету 001 ведется по каждому объекту арендованных основных средств и арендодателю.

Забалансовый учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету с использованием забалансовых счетов:

- 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» - в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в счетах платежных требованиях,
- 003 «Материалы, принятые в переработку» - в оценке, предусмотренной в договоре (по залоговой стоимости), оценке, согласованной с собственником, при их отсутствии - по условной оценке.
- 004 «Товары, принятые на комиссию» - в оценке, предусмотренной в договоре (по залоговой стоимости), оценке, согласованной с собственником, при их отсутствии - по условной оценке.

Забалансовый учет бланков строгой отчетности

Отражение информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности производится с использованием счета 006 "Бланки строгой отчетности" в условной оценке.

В качестве условной оценки принимаются затраты на изготовление бланков или стоимость их приобретения. Аналитический учет по счету 006 ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

Забалансовый учет списанной дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должника и в связи с истечением срока исковой давности, учитывается Обществом на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Списанная задолженность учитывается на счете 007 в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдать за возможностью ее взыскания, если имущественное положение должника изменится в положительную сторону.

Если суммы дебиторской задолженности были взысканы и поступили на счет или в кассу Общества, если закончился пятилетний срок наблюдения за указанной задолженностью и возможность ее взыскания полностью исчерпана, она списывается со счета 007 кредитовой записью.

Аналитический учет по счету 007 ведется по каждому долгу, списанному в убыток.

Забалансовый учет обеспечений обязательств и платежей полученных

Обеспечения обязательств и платежей полученные отражаются Обществом с использованием забалансового счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» по стоимости предоставленного обеспечения или размеру обязательства по условиям договора (если отсутствует информация о стоимости обеспечения).

По мере погашения задолженности суммы обеспечений полученных списываются со счета 008 кредитовой записью.

Суммы обеспечений, полученные по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли.

Пересчет стоимости в рубли производится на дату получения обеспечения, изменения суммы обеспечения и на каждую отчетную дату.

Аналитический учет по счету 008 ведется по каждому полученному обеспечению.

Забалансовый учет обеспечений обязательств и платежей выданных

Отражение информации о наличии и движении выданных в обеспечение выполнения обязательств и платежей гарантий производится Обществом с использованием счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Суммы обеспечений принимаются к учету на счете 009 в момент принятия на себя Обществом соответствующих обязательств и списываются по мере погашения обеспеченных им задолженностей.

Учет каждого обеспечения определяется условиями того договора, закона или обычая делового оборота, на основании которого оно возникает.

Суммы обеспечений, выданные по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли.

Пересчет стоимости в рубли производится на дату выдачи обеспечения, изменения суммы обеспечения и на каждую отчетную дату по курсу ЦБ РФ.

Операции по передаче имущества в залог Общество отражает по счету 009 по балансовой стоимости заложенного имущества, то есть отражает расход, который будет признан в случае изъятия залога или утраты прав на соответствующее имущество.

В случае изменения балансовой стоимости имущества, переданного в залог (начисление амортизации по объектам основных средств, переоценка стоимости ценных бумаг, имеющих рыночные котировки и пр.) его оценка на счете 009 изменяется.

Информацию о залоговой оценке имущества, указанной в договоре залога, Общество раскрывает в пояснительной записке к отчетности.

Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

Забалансовый учет сумм износа по объектам жилищного фонда

Отражение информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного и дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.) производится Обществом с использованием счета 010 «Износ основных средств».

Износ по указанным объектам начисляется в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

При выбытии отдельных объектов жилищного фонда, включая их продажу и безвозмездную передачу, сумма амортизации по ним списывается со счета 010 кредитовой записью.

Аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту.

Раздел 4. Методологические аспекты учета доходов и расходов Общества

4.1. Учет доходов

Организация учета доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и другими нормативными документами.

Аналитический учет доходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Общества (согласно Приложению № 1 к настоящему Приказу).

Бухгалтерский учет доходов Общества организуется с использованием счетов:

- 90.01 «Выручка»,
- 90.04 «Вспомогательные виды деятельности»,
- 91.01 «Прочие доходы»,
- 91.03 «Прочие доходы и расходы по вспомогательным видам деятельности».

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Перегрузочные работы;
- Услуги по обслуживанию судов в портах и по пути следования;
- Услуги по хранению;
- Услуги по отстоя флота;
- Прочие работы, услуги, оказываемые Обществом на регулярной основе.

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется обществом в разрезе:

- Подразделений, выполняющих работы, оказывающих услуги;
- Ставок налога на добавленную стоимость;
- Номенклатуры работ, услуг:
 1. Погрузочно-разгрузочные работы
 2. Услуги по хранению
 3. Транспортно-экспедиционное обслуживание
 4. Внутрипортовые услуги:
 - снабжение питьевой водой;
 - бункеровка;
 - экологическое обеспечение (сбор подсланевых вод, мусора)
 - прочее.
 5. Услуги по отстоя флота
 6. Услуги портофлота:
 - буксировка;
 - швартовка (отшвартовка);
 - ледокольные проводки.
 7. Сдача имущества в аренду;
 8. Услуги управления;
 9. Услуги вспомогательных производств:
 - услуги по передаче электроэнергии;

- услуги по поставке тепловой энергии;
- услуги по водоснабжению;
- услуги по горячему водоснабжению в открытой системе теплоснабжения;
- услуги по водоотведению.

10. Прочие работы, услуги.

Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе видов доходов:

1. Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
2. Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
3. Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
4. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
5. Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
6. Поступления в возмещение причиненных организации убытков;
7. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
8. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
9. Курсовые разницы;
10. Сумма дооценки активов;
11. Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
12. Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
13. Прочие доходы.

4.2. Учет расходов

Организация учета расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и другими нормативными документами.

Аналитический учет расходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. N 94н) и Рабочим планом счетов предприятия (согласно приложению №1 к настоящему Приказу).

Бухгалтерский учет расходов на производство и реализацию организуется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы» - 26 "Общехозяйственные расходы";
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Учет расходов основного производства

Расходы основного производства, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость.

Прямые расходы отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе:

- подразделений;
- номенклатуры работ, услуг;
- статей затрат.

Заккрытие счета 20 производится ежемесячно на счет 90 «Продажи» в разрезе подразделений и номенклатуры работ, услуг.

Учет расходов вспомогательных подразделений

Учет расходов по подразделениям, являющимися вспомогательными по отношению к основным и оказывающие услуги как подразделения Общества, так и «на сторону», ведется с применением счета 23 «Вспомогательные производства» и счета 25 «Общепроизводственные расходы».

На субсчетах счета 23 учитываются расходы, которые можно отнести к конкретному виду деятельности:

- расходы на передачу электроэнергии;
- расходы на поставку тепловой энергии;
- расходы на водоснабжение;
- расходы на горячее водоснабжение в открытой системе теплоснабжения;
- расходы на водоотведение;

Учет расходов (амортизация основных средств, заработная плата с начислениями, уборка помещений и территории, услуги связи, расходы на материалы, арендная плата и прочие) ведется на основании первичных документов. Заработная плата персонала ОГЭ (с начислениями) подлежит учету в зависимости от того, в каком количестве вспомогательных видов деятельности занят конкретный сотрудник. Основание – информация ОГЭ (табл.1). Заработная плата сотрудников, занятых одним вспомогательным видом деятельности, учитывается на соответствующем субсчете счета 23. Заработная плата (с начислениями) персонала, участвующего в осуществлении нескольких видов деятельности, учитывается на соответствующих субсчетах счета 25 (табл.2, 3).

На субсчетах счета 25 учитываются расходы, относящиеся к производственным подразделениям и комплексам, выполняющим определенные функции и задачи для всех или некоторых из вспомогательных видов деятельности :

- расходы по комплексу ОГЭ;
- расходы по комплексу тепло-, водоснабжения и канализации;
- расходы по комплексу водоснабжения и водоотведения;
- расходы по комплексу теплоснабжения и горячего водоснабжения.

По итогам каждого месяца счет 25 подлежит закрытию на счет 23 пропорционально трудоемкости каждого вспомогательного вида деятельности,. Данные об индивидуальной трудоемкости (в % от рабочего времени) даются ОГЭ (табл.2). Пропорции трудоемкости могут пересматриваться в случае изменения штатного расписания или функциональных обязанностей сотрудников. На основе данных о трудоемкости на момент разработки учетной политики субсчета счета 25 закрываются следующим образом:

25.11.00	Комплекс ОГЭ	40% - на 23.11.20, 27% - на 23.12.20, 3% - на 23.14.20, 15% - на 23.13.20, 15% - на 23.15.20
25.12.00	Комплекс тепло-, водоснабжения и канализации	45% - на 23.12.20, 5% - на 23.14.20, 25% - на 23.13.20, 25% - на 23.15.20
25.13.00	Комплекс водоснабжения и водоотведения	50% - на 23.13.20, 50% - на 23.15.20
25.14.00	Комплекс теплоснабжение и горячего водоснабжения	90% - на 23.12.20, 10% - на 23.14.20

По итогам каждого месяца субсчета счета 23 подлежат закрытию и распределению на счета 20, 26, 90 пропорционально натуральным показателям объемов потребления соответствующих энергоносителей за месяц, стоимость которых отнесена на счета 20, 26, 90.

Расходы по договору на возмещение потерь с ОАО «Ленэнерго» подлежат отражению на счете 90.04.31. Стоимость холодной воды, потребленной субабонентами, подлежит отражению на счете 90.04.33, стоимость услуг по водоотведению субабонентов подлежит учету на счете 90.04.35 на основании отчета-расшифровки ОГЭ к счетам энергоснабжающих компаний

Прочие расходы и прочие доходы, связанные с осуществлением вспомогательных видов деятельности, подлежат учету на субсчетах сч.91.03. В частности, выплаты персоналу по коллективному договору, резервы сомнительных долгов и т.п.

Учет общехозяйственных расходов

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Учет расходов на счете 26 "Общехозяйственные расходы" осуществляется в разрезе:

- Подразделений;
- Статей затрат.

К подразделениям, расходы которых учитываются в качестве общехозяйственных, относятся подразделения, осуществляющие управление Общества в целом, а также подразделения, реализующие основные управленческие функции (управление финансами, персоналом, технологией, имуществом, прочие).

Списание расходов, учтенных на счете 26 "Общехозяйственные расходы" производится в дебет счета 90, субсчет «Управленческие расходы». Списание расходов на счет 90 «Продажи» производится в разрезе соответствующей номенклатуры, пропорционально выручке по соответствующей номенклатуре. Счет 26 закрывается ежемесячно в полном объеме, сальдо не имеет.

Общехозяйственные расходы, относящиеся к осуществлению вспомогательных видов деятельности, определяются ежемесячно пропорционально удельному весу выручки от соответствующего вида деятельности в общей сумме выручки без учета НДС.

Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на балансовом счете 97 "Расходы будущих периодов", с отнесением их на финансовые результаты хозяйственной деятельности Общества по мере наступления периода, к которому они относятся.

В качестве расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

1. Расходы, оплачиваемые единовременно, но относящиеся к последующим периодам, в том случае, когда они признаны расходом в порядке, **предусмотренном ПБУ 10/99**. Расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и связь между доходами расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. К таким расходам относятся:

- лицензии, сертификация;
- расходы на страхование
- расходы на освоение новых производств;

Порядок списания расходов, понесенных в связи с подготовкой и освоением нового вида деятельности, учитываемых в составе расходов будущих периодов, устанавливается приказом Руководителя Общества.

В остальных случаях расходы будущих периодов подлежат равномерному ежемесячному списанию в течение периода, к которому они относятся.

2. Платежи в рамках лицензионных договоров на представление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе программ для ЭВМ), подлежат списанию в течение срока действия договора (**ПБУ 14/2007 п.39**).

Срок погашения определяется сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по лицензионному договору). Во всех остальных случаях порядок определения срока списания регламентируется приказом Руководителя Общества.

Списание расходов производится на счета учета расходов в зависимости от цели осуществления расхода.

Вышеперечисленные расходы отражаются в строках баланса:

- Авансы выданные - в части расходов на страхование,
- Прочие оборотные активы - если срок списания не более 1 года,
- Прочие внеоборотные активы - в остальных случаях.

Учет прочих расходов

Бухгалтерский учет прочих расходов организуется с использованием счета 91, субсчет «Прочие расходы». Аналитический учет по счету 91, субсчет " Прочие расходы " ведется в разрезе видов прочих расходов. Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.

В составе прочих расходов Обществом учитываются:

- расходы по обычным видам деятельности, носящие непроизводственный характер,
- расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, носящие как производственный, так и непроизводственный характер.

4.3 Раздельный учет доходов и расходов в сфере теплоснабжения

Учет доходов в сфере услуг по поставке тепловой энергии и горячему водоснабжению в открытой системе теплоснабжения организуется с использованием счетов:

- 90.04.12 – «Выручка от услуг по поставке тепловой энергии»;
- 90.04.14 – Выручка от услуг по горячему водоснабжению»;
- 91.03.12 – «Прочие доходы от услуг по поставке тепловой энергии»;
- 91.03.14 – «Прочие доходы от услуг по горячему водоснабжению».

Учет расходов в сфере услуг по передаче тепловой энергии и горячему водоснабжению в открытой системе теплоснабжения организуется с использованием счетов:

- 23 «Вспомогательные производства», субсчет 23.12 «Расходы по деятельности по поставке тепловой энергии» и субсчет 23.14 « Расходы по деятельности по горячему водоснабжению в открытой системе теплоснабжения» ;
- 25 «Общехозяйственные расходы».

На субсчете 23.12 и 23.14 учитываются расходы по поставке тепловой энергии и горячему водоснабжению в открытой системе теплоснабжения, которые можно отнести только к данному виду деятельности. Учет расходов комплекса теплоснабжения и горячего водоснабжения (амортизация основных средств, заработная плата с начислениями, уборка помещений и территории, услуги связи, расходы на материалы, арендная плата и прочие) ведется на основании первичных документов. Зарботная плата персонала комплекса теплоснабжения и горячего водоснабжения (с начислениями) подлежит учету на субсчете 23.12. и 23.14. Зарботная плата (с начислениями) персонала ОГЭ, участвующего в нескольких видах вспомогательной деятельности, в т.ч. в области теплоснабжения и горячего водоснабжения , учитывается на соответствующих счетах счета 25 (таблица 2,3).

На субсчетах 25 учитываются расходы, относящиеся одновременно к нескольким видам деятельности, в т.ч. к комплексу теплоснабжения:

- расходы по комплексу ОГЭ;
- расходы по комплексу тепло-, водоснабжения и канализации;
- расходы по комплексу водоснабжения и водоотведения;
- расходы по комплексу теплоснабжения и горячего водоснабжения.

По итогам каждого месяца счет 25 в части расходов по комплексу теплоснабжения и горячего водоснабжения подлежит закрытию на субсчет 23.12. и 23.14. пропорционально трудоемкости видам деятельности «Поставка тепловой энергии» и «Горячее водоснабжение в открытой системе теплоснабжения». Данные об индивидуальной трудоемкости (в %% от рабочего времени) предоставляются из ОГЭ (табл. 2). Пропорции трудоемкости могут пересматриваться в случае изменения штатного расписания или функциональных обязанностей сотрудников. На основе данных трудоемкости на момент разработки методики раздельного учета, субсчета счета 25 закрываются следующим образом:

25.11.00	Комплекс ОГЭ	27% - на 23.12.20, 3% - на 23.14.20
25.12.00	Комплекс тепло-, водоснабжения и канализации	45% - на 23.12.20, 5% - на 23.14.20
25.14.00	Комплекс теплоснабжение и горячего водоснабжения	90% - на 23.12.20, 10% - на 23.14.20

По итогам каждого месяца субсчета 23.12. и 23.14.подлежит закрытию и распределению на счета 20, 26, 90 пропорционально натуральным показателям:

Прочие доходы и расходы, связанные с осуществлением деятельности по комплексу теплоснабжения и горячего водоснабжения (выплаты персоналу по коллективному договору, резервы сомнительных долгов и прочие), подлежат учету на субсчетах счета 91.03

Раздел 5. Исправление ошибок

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибкой является неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Не являются ошибками: неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности

Ошибки отчетного года, выявленные в отчетном году, исправляются в бухгалтерском учете в том месяце, в котором выявлена ошибка.

Ошибки отчетного года, выявленные после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в бухгалтерском учете записями декабря отчетного года.

Существенность ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности **или в совокупности с другими ошибками** за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Для целей определения количественной существенности ошибки Общество использует показатель в размере 0,5% от величины активов (валюты баланса) по состоянию на конец отчетного периода (квартала) предшествующего тому в котором выявлена ошибка.

Качественный критерий существенности определяется Обществом в каждом конкретном случае исходя из экономической сути ошибки и ее возможного влияния на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Для определения существенности ошибок по совокупности Общество ведет учет данных ошибок на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом, аналитический учет выявленных ошибок ведется по годам к которым относятся ошибки, по каждой статье бухгалтерского учета/счета бухгалтерского учета. В случае превышения величины доходов и/или расходов количественного критерия существенности Общество осуществляет мероприятия описанные ниже в зависимости от периода в котором превышен порог существенности ошибки. При этом существенные накопленные ошибки подлежат отражению в составе «Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет» бухгалтерского баланса. В бухгалтерском учете накопленные существенные ошибки отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и в конце отчетного года переносятся на счет 84 «Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)».

Существенные ошибки отчетного года, выявленные после окончания отчетного года, после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты представления такой отчетности акционерам, исправляются в бухгалтерском учете записями декабря отчетного года.

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам, но до даты утверждения такой отчетности, установленной законодательством РФ, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом составляется пересмотренная бухгалтерская отчетность, в которой раскрывается информация о том, что:

- данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность;
- об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом, корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов (ретроспективный пересчет).

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Раздел 6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года в Обществе проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Конкретные порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств устанавливаются согласно приказу руководителя, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации Общества или отдельных его подразделений;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество Общества, независимо от местонахождения;
- имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (арендованное имущество, имущество, находящееся на ответственном хранении).

Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии и график проведения инвентаризации утверждается руководителем Общества.

В целях контроля за достоверностью данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе устанавливается следующая периодичность проведения инвентаризации:

- Основных средств (кроме судов и судового имущества) – один раз в три года в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года;
- Основных средств, в части судов и судового имущества – один раз в три года до момента их выбытия из порта приписки (либо фактического места нахождения Общества) по графику, утвержденному Управляющим директором; в период с 01 января по 31 декабря отчетного года (на основании п.3.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г.);
- Незавершенных капитальных вложений (кроме судов и судового имущества) – один раз в год в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года;
- Нематериальных активов – один раз в год в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года;
- Финансовых вложений - один раз в год в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года;

- Товарно-материальных ценностей (кроме горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) в стационарных местах хранения) - один раз в год в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года;
- ГСМ в стационарных местах хранения – ежемесячно, на 1 число каждого месяца;
- Расчеты с дебиторами (покупателями) – один раз в год по состоянию на последнюю отчетную дату, в части расчетов с прочими дебиторами - один раз в год в период с 01 октября по 31 декабря;
- Денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе – ежемесячно в сроки, установленные руководителем, а также при смене кассиров;
- По прочим активам и обязательствам - один раз в год в период с 01 октября по 31 декабря.

Принятие к бухгалтерскому учету имущества, выявленного в качестве излишков при проведении выборочных и годовых инвентаризаций, производится по документально подтвержденной рыночной стоимости или оценке определенной независимым оценщиком.

Результаты инвентаризации отражаются на счетах бухгалтерского учета в том месяце, в котором была закончена инвентаризация, а при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности - в годовом бухгалтерском отчете.

Приложения к Учетной политике

Приложение № 2 - Рабочий план счетов Общества

Приложение № 3 - Формы первичных учетных документов

Таблица 1 «Занятость персонала ОГЭ в осуществлении деятельности в области энергоснабжения

Таблица 2 «Трудоемкость вспомогательных видов деятельности в области энергоснабжения (в %% от рабочего времени персонала, занятого в этой области)

Таблица 3 «Распределение персонала ОГЭ на счетах учета расходов по вспомогательным видам деятельности.