

Приложение 10. Учетная политика ПАО «ЧТПЗ» для целей бухгалтерского учёта на 2019 год

Приложение 1
к Приказу № 146
от 25.12.2018 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
НА 2019 ГОД**

Оглавление

1. Назначение, область применения и срок действия.....	7
2. Основные используемые определения и сокращения.....	7
3. Ответственность.....	9
4. Организационные и технические аспекты.....	10
4.1. Организация ведения бухгалтерского учета.....	10
4.2. Форма ведения учета и технология обработки учетной информации.....	10
4.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.....	10
4.4. Формы бухгалтерских регистров.....	10
4.5. Правила документооборота и формы первичных учетных документов.....	10
4.6. Бухгалтерская отчетность.....	11
4.6.1. Состав и формы бухгалтерской отчетности, отчетный период.....	11
4.6.2. Принцип существенности при раскрытии статей в бухгалтерской отчетности.....	12
4.6.3. Отчет о движении денежных средств.....	12
4.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.....	13
4.7. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.....	13
4.8. Выдача денежных средств под отчет.....	14
5. Внеоборотные активы.....	15
5.1. Определение и порядок учета внеоборотных активов.....	15
5.2. Строительство объектов основных средств.....	15
5.3. Учет затрат на приобретение оборудования, предназначенного для монтажа.....	15
5.4. Учет затрат на приобретение строительных материалов; оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря.....	16
5.5. Расходы текущего месяца по содержанию подразделений капитального строительства (затраты на содержание заказчика).....	16
5.6. Учет прочих капитальных затрат (пуско-наладочные расходы, проектно-конструкторские, прочие затраты).....	16
5.7. Документальное оформление окончания строительства (приемки результатов работ заказчиком).....	17
6. Нематериальные активы (НМА).....	17
6.1. Определение, критерии признания и классификация НМА.....	17
6.2. Единица учета (инвентарный объект).....	18
6.3. Первоначальная оценка и приятие к учету.....	18
6.4. Последующая оценка (переоценка, тестирование НМА на обесценение).....	19
6.5. Срок полезного использования и порядок начисления амортизации.....	19
6.6. Выбытие.....	20
6.7. НМА, полученные в пользование.....	20
6.8. НМА, переданные в пользование.....	20
7. НИОКР.....	21
7.1. Определение, критерии признания и состав расходов на НИОКР.....	21

7.2. Единица учета НИОКР.....	21
7.3. Состав расходов на НИОКР.....	21
7.4. Особенности документального оформления и учета окончания (прекращения) НИОКР.....	22
7.5. Способ и срок списания расходов на НИОКР с положительным результатом.....	22
8. Основные средства (ОС).....	23
8.1. Определение и критерии признания ОС в бухгалтерском учете.....	23
8.2. Единица учета ОС.....	24
8.3. Первоначальная оценка.....	24
8.4. Порядок проведения переоценок.....	25
8.5. Последующая оценка стоимости ОС.....	25
8.6. Амортизация.....	25
8.6.1. Срок полезного использования.....	25
8.6.2. Срок полезного использования по объектам, бывшим в эксплуатации.....	26
8.6.3. Изменение срока полезного использования.....	26
8.6.4. Способ начисления амортизации.....	26
8.6.5. Амортизационные отчисления при проведении работ по восстановлению объектов основных средств.....	27
8.6.6. Приостановление начисления амортизации.....	27
8.7. Выбытие объектов ОС, реализация объектов недвижимости.....	27
8.8. Частичная ликвидация, перемещение объектов ОС.....	28
8.9. Особенности учета основных средств, полученных по договорам лизинга.....	28
8.9.1. Имущество на балансе лизингополучателя.....	28
8.9.2. Имущество на балансе лизингодателя.....	29
8.10. Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации.....	29
8.11. Расходы на ремонт основных средств.....	29
8.12. ОС, полученные в аренду.....	30
8.13. Учет спецнастки.....	30
8.14. Доходные вложения в материальные ценности.....	31
8.15. Инвестиционные активы.....	31
9. Материально - производственные запасы (МПЗ).....	32
9.1. Определение и классификация МПЗ.....	32
9.2. Сырье и материалы.....	32
9.2.1. Единица учета.....	32
9.2.2. Первоначальная оценка.....	32
9.2.3. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).....	33
9.2.4. Выбытие.....	35
9.2.5. Учет материалов, переданных в переработку.....	36
9.2.6. Учет давальческого сырья.....	36
9.2.7. Учет возвратных отходов.....	36
9.2.8. Учет спецодежды.....	37

9.2.9.	Учет изданий.....	37
9.2.10.	Особенности учета материальных ценностей, находящихся в эксплуатации	38
9.3.	Готовая продукция.....	38
9.3.1.	Единица учета, аналитический учет.....	38
9.3.2.	Первоначальная оценка.....	38
9.3.3.	Оценка при выбытии.....	38
9.3.4.	Учет готовой продукции, переданной в переработку.....	38
9.3.5.	Учет готовой продукции, переданной на региональные склады (ответственное хранение).....	39
9.4.	Товары.....	39
9.4.1.	Единица учета, аналитический учет.....	40
9.4.2.	Первоначальная оценка.....	40
9.4.3.	Оценка товаров при выбытии.....	40
9.4.4.	Особенности учета приобретенных товаров, переданных впоследствии в переработку.....	41
9.4.5.	Учет товаров при транзитной торговле.....	41
9.5.	Учет отгруженных, но не реализованных материально-производственных запасов.....	41
9.5.1.	Учет отгруженных, но не реализованных материалов.....	41
9.5.2.	Учет отгруженной, но не реализованной продукции.....	41
9.5.3.	Учет отгруженных, но не реализованных товаров.....	42
10.	Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы будущих периодов).....	43
10.1.	Определение, классификация и единица учета.....	43
10.2.	Порядок учета, списания и отражения в отчетности расходов будущих периодов.....	43
10.3.	Особенности учета неисключительных прав на программные продукты для собственного использования.....	44
10.4.	Особенности учета неисключительных прав на программные продукты, предназначенных для передачи по лицензии.....	45
10.5.	Особенности учета при прекращении использования программных продуктов.....	45
11.	Финансовые вложения.....	46
11.1.	Определение и критерии признания.....	46
11.2.	Классификация финансовых вложений.....	46
11.3.	Первоначальная оценка.....	47
11.4.	Оценка финансовых вложений, по которым может быть определена текущая рыночная стоимость.....	48
11.5.	Оценка финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.....	48
11.6.	Оценка долговых ценных бумаг с дисконтом.....	48
11.7.	Единица учета финансовых вложений. Оценка при выбытии.....	48
12.	Кредиты и займы полученные.....	49
12.1.	Порядок учета и отражения в бухгалтерской отчетности полученных кредитов и займов.....	49

12.2. Признание расходов по кредитам и займам.....	50
12.3. Учет привлечения заемных средств путем выдачи векселей и (или) выпуска и продажи собственных облигаций.....	51
13. Учет расходов от обычных видов деятельности и прочих расходов.....	52
13.1. Общие положения.....	52
13.2. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости готовой продукции. Незавершенное производство.....	53
13.2.1. Организация учета затрат на производство.....	53
13.2.2. Учет побочной (попутной) продукции.....	56
13.2.3. Оценка НЗП.....	56
13.2.4. Производство готовой продукции из давальческого материала.....	57
13.3. Учет и списание управленческих расходов.....	57
13.4. Учет и списание коммерческих расходов (расходов на продажу).....	57
13.4.1. Классификация и порядок учета.....	57
13.4.2. Особенности расходов на продажу готовой продукции.....	58
13.4.3. Особенности расходов на продажу товаров.....	59
13.4.4. Учет расходов на продажу прочих активов.....	60
13.5. Учет прочих расходов.....	60
14. Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов.....	60
15. Признание доходов и расходов.....	61
15.2. Отражение в учете отдельных хозяйственных операций на основании предварительных документов.....	62
15.3. Признание доходов и расходов по договорам поставки в рамках исполнения ГОЗ.....	62
16. Оценочные резервы.....	62
16.1. Резерв сомнительных долгов.....	62
16.1.1. Порядок создания резерва.....	62
16.1.2. Порядок корректировки резерва.....	64
16.1.3. Списание безнадежной дебиторской задолженности.....	65
16.2. Резерв под обесценение финансовых вложений.....	65
16.3. Резерв под снижение стоимости МПЗ.....	66
16.3.1. Периодичность формирования резерва.....	66
16.3.2. Критерии признания материальных ценностей неликвидными и порядок их выявления.....	66
16.3.3. Величина резерва на отчетную дату.....	66
16.3.4. Отражение в учете и отчетности отчислений в резерв.....	67
17. Оценочные обязательства.....	67
17.1. Общие положения.....	67
17.2. Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников.....	68
17.2.1. Периодичность формирования оценочного обязательства.....	68
17.2.2. Величина оценочного обязательства на отчетную дату.....	68

17.2.3. Отражение в учете и отчетности оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков	69
17.3. Оценочное обязательство на предстоящие выплаты по пенсионным обязательствам	70
17.4. Отражение в учете и отчетности отчислений в резерв.....	70
18. Учет расчетов по налогу на прибыль	71
18.1. Постоянные и временные разницы.....	71
18.2. Постоянные налоговые обязательства и активы	71
18.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	71
18.4. Способ определения величины текущего налога на прибыль.	72
19. Учет активов и обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте.....	73
20. Особенности учета отдельных хозяйственных операций	73
20.1. Учет расчетов при заключении посреднических договоров (агентских, комиссии). Признание доходов при реализации через посредника	73
20.2. Учет расчетов по претензиям.....	74
20.2.1. Прочие доходы и расходы при претензиях по качеству к Поставщику.....	74
20.2.2. Прочие доходы и расходы по претензиям Покупателей к качеству поставленной им продукции и покупных товаров	75
20.3. Учет затрат по объектам социального назначения.....	76
20.4. Доходы будущих периодов, в т.ч. бюджетное финансирование.	76
20.5. Учет фискальных санкций и налоговых доначислений.....	77
20.6. Учет предстоящих расходов на уплату налогов.....	77
20.7. Расчеты по страховым взносам.....	78
20.8. Учет доходов и расходов по операциям финансирования под уступку денежного требования (факторинг).....	78
20.9. Особенности ведения учета нераспределенной прибыли прошлых лет	79
21. Изменения и дополнения учетной политики в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.....	79

1. Назначение, область применения и срок действия

1.1. Назначение настоящей Учетной политики (далее – Положение):

- определение совокупности способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни в ПАО «ЧТПЗ» (далее – Общество);
- выбор одного способа организации и ведения бухгалтерского учета из нескольких, допускаемых федеральными стандартами. Разработка способов организации и ведения бухгалтерского учета по конкретным вопросам, не установленным или противоречиво изложенным в федеральных или отраслевых стандартах;
- утверждение Рабочего Плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для обеспечения выполнения требований своевременности и полноты учета и отчетности;
- определение требований к методам оценки активов и обязательств;
- утверждение применяемых Обществом форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета;
- утверждение сроков проведения инвентаризации активов и обязательств Общества;
- утверждение правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
- обеспечение системы контроля ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

1.2. Требования настоящего Положения распространяются на всех руководителей и работников Общества (в том числе обособленных подразделений Общества независимо от их места нахождения), обеспечивающих учет хозяйственных операций и формирование бухгалтерской отчетности Общества и (или) использующих Положение в своей деятельности.

1.3. Принятая Обществом Учетная политика применяется последовательно из года в год. Настоящая редакция Учетной политики применяется с первого января года, следующего за годом ее утверждения.

2. Основные используемые определения и сокращения

Объект	Определение	Нормативная база
Общие определения		
Учетная политика	принятая Обществом совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.	п.2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н п.1 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Способы ведения бухгалтерского учета	способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.	п.2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н

Объект	Определение	Нормативная база
Активы	ресурсы, контролируемые Обществом, возникшие в результате свершившихся фактов его хозяйственной жизни, от которых Общество ожидает получения экономической выгоды в будущем	п.7.2 «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)
Обязательство	существующая на отчетную дату задолженность Общества, возникшая в результате свершившихся фактов его хозяйственной жизни, урегулирование которой приведет к оттоку из Общества ресурсов, содержащих экономическую выгоду	п.7.3 «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)
Капитал	остающаяся доля в активах Общества после вычета всех его обязательств	п.7.4 «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)
Доходы	увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества)	п.7.5 «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) п.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н.
Расходы	уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).	п.7.6 «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) п. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н

Объект	Определение	Нормативная база
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	систематизированная информация о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.	пп.1 ст.3 Федерального закона от 06.12.2011 №402- ФЗ «О бухгалтерском учете». п.4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н.
Отчетный период	период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.	пп.6 ст.3 Федерального закона от 06.12.2011 №402- ФЗ «О бухгалтерском учете»
Факт хозяйственной жизни	сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств	пп.8 ст.3 Федерального закона от 06.12.2011 №402- ФЗ «О бухгалтерском учете»
Первичный учетный документ	документ, подтверждающий совершение факта хозяйственной жизни, содержащий обязательные реквизиты, установленные в п. 2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.	ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Сокращения		
Общество	Публичное акционерное общество «Челябинский трубопрокатный завод»	
Закон 402-ФЗ	Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"	
ПБУ	Положение по бухгалтерскому учету	
Приказ Минфина РФ №66н	Приказ Минфина РФ №66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности»	

3. Ответственность

3.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества.

3.2. Руководитель Общества или назначенное им должностное лицо несет ответственность за:

- обеспечение достоверности бухгалтерской отчетности (ч. 1, 2, 8 ст. 13 Закона 402-ФЗ);
- организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (ч.1 ст.19 Закона 402-ФЗ);
- организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч.2 ст.19 Закона 402-ФЗ);
- в случае разногласий с Главным бухгалтером единолично несет ответственность за созданную в бухгалтером учете информацию, за достоверность представления

финансового положения организации, финансового результата ее деятельности и движения денежных средств (ч.8 ст.7 Закона 402-ФЗ).

3.3. Главный бухгалтер несет ответственность за:

- ведение бухгалтерского учета;
- формирование бухгалтерской отчетности;
- формирование Учетной политики;
- своевременное внесение изменений в Учетную политику.

3.4. Учетная политика и изменения к ней утверждаются Приказом Руководителя Общества.

3.5. Ответственность за соблюдение требований настоящей Учетной политики несут участники процессов, осуществляющие учетную функцию.

4. Организационные и технические аспекты

4.1. Организация ведения бухгалтерского учета

4.1.1. Ведение учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

4.1.3. Структура и численность работников бухгалтерской службы определяются штатными расписаниями и иными распорядительными документами Общества.

4.1.2. Бухгалтерский учет в обособленных подразделениях осуществляется централизованно.

4.2. Форма ведения учета и технология обработки учетной информации

В бухгалтерских службах Общества ведение учета осуществляется по автоматизированной форме с применением компьютерной технологии обработки учетной информации и использованием Корпоративной информационной системы КИС ЧТПЗ.

4.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением Рабочего плана счетов и субсчетов Общества согласно Приложению №1 к настоящему Положению.

Введение новых счетов и субсчетов бухгалтерского учета осуществляется в случае разработки новых способов ведения бухгалтерского учета, существенного изменения условий деятельности Общества. Изменение аналитики действующих счетов и субсчетов бухгалтерского учета в отчетном периоде производится без оформления дополнений к настоящему Положению.

4.4. Формы бухгалтерских регистров

4.4.1. В бухгалтерском учете Общества используются аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета. Формы регистров, применяемые Обществом, периодичность их составления приведены в Приложении №2 к настоящему Положению.

4.4.2. При необходимости могут быть сформированы регистры, не утвержденные данным положением как основные, но представляющие необходимые для учета данные. При наличии всех обязательных реквизитов, установленных п.10 Закона № 402-ФЗ, данные регистры считаются регистрами бухгалтерского учета.

4.5. Правила документооборота и формы первичных учетных документов

4.5.1. Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом, форма которого должна отвечать требованиям и содержать обязательные реквизиты, установленные в ст. 9 Закона №402-ФЗ.

4.5.2. Для оформления фактов хозяйственной жизни Обществом применяются:

а) первичные учетные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. В унифицированных формах заполняются реквизиты, обязательные для первичных документов. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости;

б) первичные учетные документы по формам, разработанным Обществом, либо доработанным унифицированным формам;

в) первичные учетные документы по формам, согласованным в договорах с контрагентами, если они отличаются от форм, указанных в пп. «а» и «б» настоящего пункта. Если договором с контрагентом формы первичных документов не установлены, указанные документы считаются согласованными после их подписания обеими сторонами;

г) документы, составленные в электронном виде по утвержденным форматам и подписанные усиленной электронной цифровой подписью при условии согласования в договорах с контрагентами применения электронного документооборота. Электронные документы, составленные в установленном порядке и подписанные усиленной электронной цифровой подписью доверенных лиц, имеют юридическую силу равнозначно бумажным документам;

д) документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, либо на территории которого осуществляет свою деятельность иностранный контрагент;

е) справки, оформленные ответственными лицами подразделений Общества в отношении свершившихся фактов хозяйственной деятельности, по которым оригиналы оформленных документов не получены к сроку закрытия ежемесячной отчетности.

Перечень документов, указанных в пп. «б» настоящего пункта установлены в Приложении №3 к настоящему Положению.

4.5.3. Порядок и сроки представления первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете Общества утверждаются ежемесячно в распоряжении Финансового директора о сроках подготовки отчетности.

4.5.4. Право подписи внутренних и внешних первичных учетных документов от имени Общества может быть передано должностным лицам Общества на основании доверенности, распорядительных документов (приказов, распоряжений) либо такое право возникает из функциональных обязанностей указанных лиц.

4.5.5. Своевременность и качественное оформление первичных учетных документов, их передачу в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них сведений обеспечивают должностные лица, составившие и подписавшие указанные документы.

4.6. Бухгалтерская отчетность

4.6.1. Состав и формы бухгалтерской отчетности, отчетный период

4.6.1.1. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

4.6.1.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;

- отчета о финансовых результатах.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода (квартал), за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

4.6.1.3. Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода (квартала или года).

4.6.1.4. До утверждения соответствующего федерального стандарта бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с формами, утвержденными приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

4.6.1.4. Сроки подготовки промежуточной бухгалтерской отчетности ежемесячно устанавливаются распоряжением Финансового директора Общества, годовой – приказом руководителя Общества.

4.6.1.5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в текстовой и табличной форме (с учетом Приложения № 3 к Приказу Минфина РФ № 66н), состав и структура Пояснений приведены в Приложении 4.1 к настоящему Положению.

4.6.2. Принцип существенности при раскрытии статей в бухгалтерской отчетности

4.6.2.1. При формировании бухгалтерской отчетности существенность статей определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

4.6.2.2. Количественный критерий существенности. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению (детализации), существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

4.6.2.3. Качественными критериями существенности обладают показатели, наличие или отсутствие которых независимо от суммы позволяет пользователям делать выводы в отношении состояния или намерения Общества. Данные показатели раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

4.6.2.4. Если статья является существенной хотя бы в одном из раскрываемых в отчетности периодов, то в целях обеспечения сопоставимости показателей она подлежит раскрытию в каждом из периодов, раскрываемых в отчетности.

4.6.1.5. Детализация отдельных статей, раскрываемых в бухгалтерском балансе, а также порядок формирования показателей баланса приведены в Приложении № 4.2 к настоящему Положению.

4.6.3. Отчет о движении денежных средств

4.6.3.1. Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н.

4.6.3.2. С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением вознаграждения за сами услуги);
- денежные потоки в виде сумм оплаченного ж/д тарифа (автотарифа) с последующей компенсацией данных расходов покупателем (расходы, возмещаемые покупателем согласно условиям договора);
- денежные потоки в виде сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

4.6.3.3. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте при совершении большого числа однородных операций в иностранной валюте производится по официальному курсу этой валюты к рублю, установленному ЦБ РФ.

4.6.3.4. К денежным эквивалентам, основываясь на определении их краткосрочности, ликвидности и подверженности незначительному риску изменения стоимости, относятся следующие финансовые вложения:

- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев и депозиты до востребования вне зависимости от сроков погашения;
- банковские овердрафты;
- высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (принятые в оплату) по номинальной стоимости и используемые Обществом при расчетах за реализованные товары (работы, услуги) со сроком погашения до 3 месяцев.

4.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

4.7.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в соответствии со ст.11 Закона № 402-ФЗ, «Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49, Положением «Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств» № П 03.2.023-2014-0 от 01.09.2014.

4.7.2. Периодичность и сроки, по состоянию на которые проводится обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, приведены в Приложении № 5 к настоящему Положению.

4.7. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

4.7.1. Средства внутреннего контроля как элемент системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности обеспечивают надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства в рамках ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- точности и полноты документирования хозяйственных операций;
- своевременности подготовки бухгалтерской отчетности и ее достоверности;
- соблюдения политики (стратегии) руководства Общества, исполнения приказов и распоряжений в рамках ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

4.7.2. Контроль за хозяйственными операциями осуществляется посредством:

- контрольных процедур в рамках ежемесячного закрытия отчетности;
- инвентаризации активов и обязательств, включающей сверку расчетов с контрагентами;
- анализа хозяйственной деятельности (включая план-факт анализ), проводимого экономической службой Общества;
- разработки инструментов оценки рисков, процедур внутреннего контроля, направленных на снижение каждого риска;
- иными мероприятиями, направленными на повышение достоверности бухгалтерской отчетности и совершенствование документооборота, в том числе:

№ п/п	Средства внутреннего контроля	Организационные мероприятия, применяемые методики и процедуры
1	Распределение полномочий и ответственности в системе бухгалтерского учета и отчетности по работникам бухгалтерских служб	Определение перечня функций бухгалтерской службы Общества (Положение о главной бухгалтерии), перечня функций работников бухгалтерских служб через должностные инструкции
2	Контроль предоставления документов в бухгалтерскую службу, своевременности занесения в учетную систему	Организация регистрации входящих первичных документов (по видам); ведение реестра не предоставленных в срок первичных документов (предоставление реестров руководству финансовой службы) Ежемесячные Распоряжения финансового директора о сроках закрытия отчетности
3	Контроль правильности оформления первичных документов	Проверка первичных документов на соответствие требованиям Закона «О бухгалтерском учете» Закрепление за руководителями подразделений и иных должностных лиц, оформляющих/подписывающих первичные учетные документы, ответственности за соответствие составленных документов свершившимся фактам хозяйственной деятельности Общества (приказ генерального директора № 043 от 27.05.2014)
4	Контроль правильности оформления первичных документов	Арифметическая проверка правильности расчетов и итогов; проверка соответствия первичного документа условиям договора
5	Проставление системного номера документа	Обязательное проставление системного номера документа в учетной системе на бумажном оригинале документа, обязательное занесение в учетную систему номера и даты бумажного оригинала документа Регламент «Оформление, выпуск, передача и корректировка документов на отгрузку готовой продукции и оказанные услуги по организации доставки грузов» № Р 03.1.014-2014-0 от 01.07.2014 Инструкция «Об акцепте и регистрации счетов поставщиков» № Ч-И 04.029 от 11.09.2018
6	Контроль правильности формирования регистров бухгалтерского учета	Сверка данных аналитических и синтетических регистров бухгалтерского учета
7	Контроль правильности формирования бухгалтерской отчетности	Контроль остатков и оборотов по оборотно-сальдовой ведомости Автоматизация формирования показателей бухгалтерского баланса, параллельный расчет в excel показателя прибыли, сверка с отчетной формой Расшифровки к статьям баланса и отчета о финансовых результатах
8	Контроль достоверности бухгалтерской отчетности	Сверка расчетов с контрагентами на регулярной основе; сверка данных бухгалтерского учета с данными оперативного учета, инвентаризация имущества и обязательств; проведение независимой аудиторской проверки
9	Обеспечение хранения и архивирование бухгалтерских документов	Формирование накопительных регистров первичных документов по участкам учета; подшивка документов в специальные папки по системе накопительных регистров
10	Контроль безопасности системы бухгалтерского учета и отчетности	Обеспечение необходимого уровня защиты от несанкционированного доступа к документам и регистрам бухгалтерского учета; обязательное согласование доступа к данным информационной системы

4.8. Выдача денежных средств под отчет

В целях минимизации наличного денежного обращения выдача денежных средств под отчет для целей оплаты командировочных, представительских и хозяйственных расходов может производиться перечислением на банковскую карточку работника либо на именную корпоративную карту.

5. Внеоборотные активы

5.1. Определение и порядок учета внеоборотных активов

5.1.1. Внеоборотные активы – активы, предназначенные для использования в деятельности Общества в течение длительного времени (свыше одного года) и приносящие экономические выгоды (доход) в течение нескольких отчетных периодов.

5.1.2. Настоящий раздел определяет порядок учета вложений во внеоборотные активы, связанных с незавершенными капитальными вложениями в объекты основных средств (незавершенным строительством объектов основных средств и учетом оборудования к установке).

5.1.3. Учет затрат, связанных с вложениями во внеоборотные активы (кроме долгосрочных финансовых вложений, отложенных налоговых активов и расходов будущих периодов со сроком использования свыше 12 месяцев), осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по каждому объекту отдельно.

5.1.4. Учет оборудования, требующего монтажа, осуществляется на счете 07 «Оборудование к установке» по каждому объекту отдельно.

5.2. Строительство объектов основных средств

5.2.1. Величина капитальных вложений в форме капитального строительства определяется фактически произведенными затратами и формируется из:

- стоимости выполненных и принятых строительно-монтажных работ;
- стоимости установленного оборудования и оборудования, находящегося в монтаже на этих объектах;
- других затрат, непосредственно связанных со строительством объектов (в т.ч. затрат по освоению территории застройки, пуско-наладочных работ, проектно-конструкторских работ, стоимости строительных материалов, инструмента, инвентаря).

5.2.2. Учет капитальных вложений в форме капитального строительства организуется на счете 08 субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств».

5.3. Учет затрат на приобретение оборудования, предназначенного для монтажа

При заключении договоров на строительство, в которых обеспечение строительства оборудованием возложено на заказчика (Общество), бухгалтерский учет его приобретения, монтажа и ввода в эксплуатацию осуществляется в следующем порядке:

5.3.1. Фактическими затратами на приобретение оборудования являются стоимость оборудования по договорным ценам в соответствии с договором поставки и прочие затраты, непосредственно связанные с его приобретением (за исключением НДС и других возмещаемых налогов).

5.3.2. Оборудование принимается к учету по фактическим затратам на приобретение на счете 07 «Оборудование к установке» на основании Акта о приеме (поступлении) оборудования (ОС-14)/ Акта приема-передачи, форма которого предусмотрена договорными отношениями.

5.3.3. Передача оборудования в монтаж оформляется Актом приемки - передачи оборудования в монтаж, который является подтверждением начала работы при осуществлении монтажа как подрядной строительной организацией, так и собственными силами. Датой принятия к учету оборудования, требующего монтажа, в составе вложений во внеоборотные активы (счет 08) является дата Акта приемки - передачи оборудования в монтаж.

Оборудование, переданное в монтаж, отражается на счете 08 субсчете 08.34 «Оборудование, переданное в монтаж» по фактическим расходам, связанным с его приобретением.

5.3.5. Формирование фактической себестоимости оборудования завершается в месяце принятия его к учету в качестве объекта основных средств в качестве основных средств. После этого затраты, связанные с приобретением оборудования, признаются в составе расходов отчетного периода в периоде их осуществления.

5.4. Учет затрат на приобретение строительных материалов; оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря

5.4.1. Строительные материалы, оборудование, не требующие монтажа, инструмент, инвентарь и прочие активы, учитываемые в составе материально-производственных запасов и потребляемые в процессе строительства, включаются в стоимость объекта строительства записями по дебету счета 08 в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов на основании документов списания (Отчета о расходе материалов в строительстве/Акта на списание МПЗ и т.п.).

5.4.2. Стоимость оборудования, удовлетворяющего критериям признания в составе основных средств, не требующего монтажа, отражается на счете 08 обособленно по фактическим расходам на его приобретение.

5.5. Расходы текущего месяца по содержанию подразделений капитального строительства (затраты на содержание заказчика)

Расходы текущего месяца по содержанию специализированных подразделений (управления капитальных вложений и иные аналогичные подразделения, деятельность которых связана с капитальными вложениями), учитываемых на счете 08 субсчете 08.315 «Затраты на содержание заказчика», отражаются с заполнением аналитики «Объект внеоборотных активов» (укрупненный код объекта) и ежемесячно распределяются по кодам объектов внеоборотных активов, относящихся к проектам указанных подразделений, пропорционально стоимости выполнения работ подрядным и хозяйственным способом. В момент ввода в эксплуатацию затраты, накопленные на счете 08 субсчете 08.315 «Затраты на содержание заказчика» по вышеуказанным подразделениям, распределяются по инвентарным объектам пропорционально стоимости инвентарных объектов.

5.6. Учет прочих капитальных затрат (пуско-наладочные расходы, проектно-конструкторские, прочие затраты)

5.6.1. Прочие капитальные затраты, предусмотренные в сметах, учитываются по каждому строящемуся объекту в размере фактически понесенных расходов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в том числе:

- пуско-наладочные работы;
- проектно-конструкторские работы;
- прочие затраты.

5.6.2. В состав капитальных вложений включаются затраты, связанные с предварительными испытаниями (индивидуальным опробованием) объекта с целью проверки качества строительства на этапе приемки результата работ заказчиком и предусмотренные сводным сметным расчетом стоимости строительства (в частности, затраты, связанные с опробованием (вхолостую) объекта и его отдельных частей).

5.6.3. Расходы на пуско-наладочные работы, связанные с пробной эксплуатацией объекта с выпуском продукции с целью ввода его в эксплуатацию и включенные в сводную смету на ввод в эксплуатацию, признаются текущими расходами по обычным видам деятельности с момента ввода в эксплуатацию.

5.6.4. Прочие капитальные затраты, учтенные на счете 08 субсчете 08.35 «Прочие затраты» по кодам объектов, в момент ввода в эксплуатацию распределяются пропорционально

стоимости инвентарных объектов по данному коду либо относятся на конкретный инвентарный объект, если затраты непосредственно связаны с его созданием.

5.7. Документальное оформление окончания строительства (приемки результатов работ заказчиком)

5.7.1. Приемка законченного строительством объекта при полной его готовности оформляется Актом приемки законченного строительством объекта по форме, установленной договорными условиями.

5.7.2. Датой ввода объекта строительства в эксплуатацию признается дата Акта приема-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ОС-1 (Акта о приеме-передаче здания (сооружения) ОС-1а, Акта о приеме групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) ОС-1б).

5.7.3. Основанием для принятия на учет основных средств по окончании процессов восстановления путем капитального строительства (модернизации, реконструкции, отдельных видов капитального ремонта) является: Акт о приеме - сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3)/ Акт приема-передачи объекта основных средств (ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) с пометкой «модернизация/реконструкция».

6. Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н (далее – ПБУ 14/2007).

6.1. Определение, критерии признания и классификация НМА

6.1.1. Нематериальными активами признаются и принимаются к бухгалтерскому учету объекты интеллектуальной собственности, охраняемые законом и оформленные охранными документами, при одновременном выполнении условий, установленных в п. 3 ПБУ 14/2007.

6.1.2. Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимаются нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей.

6.1.3. В составе нематериальных активов учитываются следующие виды объектов интеллектуальной собственности:

- Патентные права:
 - исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- Авторские права:
 - исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
 - произведения науки, литературы и искусства;
- Права на средства индивидуализации:
 - товарные знаки и знаки обслуживания;
 - фирменные наименования;
 - наименования мест происхождения товара;
- Прочие права, в том числе смежные, например:
 - исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
 - аудиовизуальное произведение (кинематографическое произведение или произведение, выраженное средствами, аналогичными кинематографическим (теле- и видеофильм, мультимедийный продукт));
 - интернет-сайт и пр.;
 - исключительное право на топологии интегральных микросхем;
 - цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные.

6.2. Единица учета (инвентарный объект)

6.2.1. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

6.2.2. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

6.2.3. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

6.3. Первоначальная оценка и принятие к учету

6.3.1. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету (п.6 ПБУ 14/2007).

6.3.2. В первоначальную стоимость нематериального актива включаются расходы, непосредственно связанные с его приобретением (определенные в п.8 ПБУ 14/2007), за вычетом НДС и других возмещаемых налогов, в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

6.3.3. При создании нематериального актива, кроме расходов, предусмотренных в п. 6.3.2 настоящего Положения, к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;

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

6.3.4. Затраты на создание/приобретение нематериального актива по мере их осуществления отражаются в качестве вложений во внеоборотные активы на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

6.3.5. После завершения работ в отношении затрат по приобретению/созданию нематериального актива, учтенных в качестве вложений во внеоборотные активы, специальной комиссией принимается решение о вводе нематериального актива в эксплуатацию.

В состав комиссии, принимающей решение о вводе нематериального актива в эксплуатацию, включаются:

- Технический директор (либо руководитель соответствующего структурного подразделения),
- Ведущий специалист по управлению интеллектуальной собственностью;
- Начальник цеха (подразделения);
- Начальник отдела планирования.

6.3.6. Нематериальный актив принимается к учету при наличии соответствующего подтверждения существования самого актива и исключительного права у Общества на результат интеллектуальной деятельности.

6.3.7. Датой принятия объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету является дата Акта ввода нематериального актива в эксплуатацию, подписанного специальной комиссией в составе, определенном в п.6.3.5 настоящего Положения и утвержденного техническим директором Общества или иным уполномоченным лицом. Акт ввода нематериального актива в эксплуатацию формируется на дату начала фактического использования нематериального актива.

6.3.8. Ввод нематериального актива в эксплуатацию отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» субсчет 04.1 «Патенты, товарные знаки и прочие НМА» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

6.4. Последующая оценка (переоценка, тестирование НМА на обесценение)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению (п.16 ПБУ 14/2007), не переоценивается (п.17 ПБУ 14/2007) и не проверяется на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п.22 ПБУ 14/2007).

6.5. Срок полезного использования и порядок начисления амортизации

6.5.1. Срок полезного использования определяется специальной комиссией при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету и фиксируется в Акте ввода нематериального актива в эксплуатацию.

6.5.2. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды;
- срока, определенного договором на передачу прав (п.26 ПБУ 14/2007).

6.5.3. Погашение стоимости нематериального актива производится ежемесячно линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта (п.25 ПБУ 14/2007). Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат.

6.5.4. Расходы, связанные с приобретением/созданием объекта, удовлетворяющего критериям признания в составе нематериальных активов, но со сроком полезного использования менее 12 месяцев, признаются в составе текущих расходов отчетного периода.

6.6. Выбытие

6.6.1. Выбытие нематериальных активов возможно в случае:

- окончания срока действия патента (лицензии, свидетельства, иного охранного документа, удостоверяющего исключительное право Общества на результаты интеллектуальной деятельности), списания в связи с невозможностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Операции, связанные со списанием нематериальных активов, оформляются Актом списания нематериальных активов, подписанного специальной комиссией и утвержденного руководителем соответствующего структурного подразделения;
- продажи (безвозмездной передачи, передачи в счет вклада в уставной капитал) нематериального актива (передачи иному лицу исключительного права Общества на результаты интеллектуальной деятельности).

6.6.2. Формирование остаточной стоимости нематериальных активов при их выбытии производится на счете 04 «Нематериальные активы» субсчете 04.3 «Выбытие НМА». По дебету этого субсчета отражается первоначальная стоимость списываемого нематериального актива, по кредиту – сумма начисленной амортизации.

6.6.3. Списание остаточной стоимости нематериального актива в случае его выбытия отражается в составе прочих расходов текущего отчетного периода (п.35 ПБУ 14/2007).

6.7. НМА, полученные в пользование

Порядок учета нематериальных активов, полученных в пользование, определен в разделе 10 «Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы будущих периодов)» настоящего Положения.

6.8. НМА, переданные в пользование

6.8.1. По лицензионным договорам (Общество-лицензиар), предусматривающим единовременную выплату вознаграждения в виде разового платежа за предоставленные права пользования объектами интеллектуальной собственности (в том числе программы для ЭВМ и базы данных), исключительные права на которые принадлежат Обществу, сумма вознаграждения на дату подписания акта передачи прав отражается в составе доходов будущих периодов (счет 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98.3 «Доходы, полученные от предоставления неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности»).

6.8.2. В течение срока, на который переданы права в соответствии с условиями договора, лицензионный платеж, приходящийся на отчетный период, признается прочим доходом с отражением на счете 91 «Прочие доходы» субсчет 91.12 «Доходы, не связанные с реализацией активов».

6.8.3. Амортизация нематериальных активов (объектов интеллектуальной собственности), неисключительные права пользования которыми переданы третьим лицам по лицензионным договорам, учитывается в следующем порядке:

- если нематериальный актив используется в том числе в производственной деятельности Общества, амортизация таких нематериальных активов учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности;
- если нематериальный актив не используется в деятельности Общества, амортизация таких нематериальных активов учитывается в составе прочих расходов.

7. НИОКР

Учет расходов на НИОКР ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н (далее – ПБУ 17/02).

7.1. Определение, критерии признания и состав расходов на НИОКР

7.1.1. К НИОКР относятся законченные работы, по которым получены положительные результаты (подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, и не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства), при одновременном выполнении условий, установленных в п. 7 ПБУ 17/02.

7.1.2. В качестве расходов на НИОКР учитываются расходы:

- на научно-исследовательские работы (работы, связанные с осуществлением научной, научно-исследовательской, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок);
- на опытно-конструкторские работы;
- на технологические работы.

В составе расходов на НИОКР учитываются, в том числе, расходы на разработку и согласование нормативно-технической документации (включая технические условия, спецификации процессов производства), необходимой для выпуска новых видов продукции, а также расходы на разработку новых технологий, связанных с выпуском продукции.

7.2. Единица учета НИОКР

7.2.1. Единицей бухгалтерского учета расходов на НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом учета расходов на НИОКР является совокупность расходов по выполненным работам, результаты которых самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества (п.6 ПБУ 17/02).

7.2.2. Расходы на НИОКР по мере их осуществления отражаются в качестве вложений во внеоборотные активы на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на следующих субсчетах в зависимости от способа выполнения работ:

- 08.81 «Выполнение НИОКР» - расходы на НИОКР, выполняемые по договорам, в которых Общество выступает в качестве заказчика;
- 08.83 «Выполнение НИОКР (хозспособ)» - расходы на НИОКР, выполняемые собственными силами.

7.3. Состав расходов на НИОКР

К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением работ как на стадии научных исследований, так и на стадии опытно-конструкторских разработок, определенные в п.9 ПБУ 17/02 (за вычетом НДС и других возмещаемых налогов), в том числе:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- страховые взносы;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

7.4. Особенности документального оформления и учета окончания (прекращения) НИОКР

7.4.1. По факту окончания работ по объекту НИОКР расходы с кредита счета 08 субсчетов 08.81 «Выполнение НИОКР» и 08.83 «Выполнение НИОКР (хозспособ)» переносятся в дебет счета 08 субсчет 08.82 «Законченные НИОКР». При этом оформляется Акт об окончании работ по НИОКР, в котором фиксируется заключение о положительном или отрицательном результате НИОКР.

7.4.2. Работы по объекту НИОКР могут быть прекращены ранее запланированного срока в случае, если по заключению технических служб становится нецелесообразным продолжение выполнения всех этапов работ по конкретной теме. В таком случае в общем порядке оформляется Акт об окончании работ по НИОКР, в котором в примечании указывается причина прекращения данной работы и фиксируется результат работ (положительный/отрицательный).

7.4.3. Учет законченных НИОКР (с положительным результатом), результаты которых не используются в деятельности Общества в отчетном периоде, однако использование предполагается начать в следующих отчетных периодах, осуществляется на счете 08 субсчет 08.82 «Законченные НИОКР».

7.4.4. Законченные НИОКР (учтенные на счете 08 субсчете 08.82 «Законченные НИОКР»):

- при получении положительного результата по факту начала использования результатов работ в деятельности Общества вводятся в эксплуатацию:
 - в составе нематериальных активов (при условии получения исключительных прав на результаты работ);
 - в составе НИОКР;
- расходы на НИОКР, по которым не получены положительные результаты, признаются прочими расходами на дату оформления Акта об окончании работ по теме НИОКР.

7.5. Способ и срок списания расходов на НИОКР с положительным результатом

7.5.1. Если результаты НИОКР могут быть использованы в производстве и продемонстрированы, по факту начала фактического использования положительного результата НИОКР техническими службами оформляется Акт ввода НИОКР в эксплуатацию, в котором указывается:

- подразделение, применяющее результат НИОКР;

- дата начала использования в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- срок использования результатов НИОКР.

7.5.2. Датой принятия к учету НИОКР является дата Акта ввода НИОКР в эксплуатацию. Учет законченных НИОКР, положительные результаты по которым используются в деятельности Общества, ведется на счете 04 «Нематериальные активы» субсчет 04.21 «НИОКР (первоначальная стоимость)».

7.5.3. Акт ввода НИОКР в эксплуатацию подписывается специальной комиссией, состав которой определен в п. 7.4.1 настоящего Положения, и утверждается Руководителем соответствующего структурного подразделения.

7.5.4. Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд, списываются линейным способом путем равномерного включения в состав расходов по обычным видам деятельности исходя из срока использования, указанного в Акте ввода НИОКР в эксплуатацию, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато фактическое применение полученных результатов (п.11 ПБУ 17/02).

7.5.5. Срок списания расходов на НИОКР определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет (п. 11 ПБУ 17/02) и утверждается в Акте ввода НИОКР в эксплуатацию. Течение срока списания расходов на НИОКР начинается с даты начала их фактического использования в производстве, указанной в Акте ввода НИОКР в эксплуатацию.

7.5.6. Списание расходов на НИОКР осуществляется с кредита счета 04 «Нематериальные активы» субсчет 04.22 «НИОКР (амортизация)» в дебет счетов учета затрат.

7.5.7. Расходы на НИОКР, ранее введенные в эксплуатацию, по которым принято решение о неприменении результатов НИОКР в деятельности Общества (прекращении использования результатов НИОКР), признаются прочими расходами на дату принятия такого решения (п.15 ПБУ 17/02).

8. Основные средства (ОС)

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (далее – ПБУ 6/01).

8.1. Определение и критерии признания ОС в бухгалтерском учете

8.1.1. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных в п. 4 ПБУ 6/01.

8.1.2. Активы (в том числе специальная оснастка), в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (включительно) (далее – малоценные активы), при приобретении отражаются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» (без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Стоимость малоценных активов при передаче в эксплуатацию одновременно списывается в состав расходов по обычным видам деятельности, либо, в состав прочих расходов отчетного периода.

В целях обеспечения сохранности малоценные предметы после передачи их в эксплуатацию до списания за непригодностью (фактического выбытия) учтываются в количественно-суммовом выражении на забалансовом счете 025 «Материалы, переданные в эксплуатацию» до списания за непригодностью (фактического выбытия). Ответственность за сохранность этих предметов при эксплуатации возложить на материально-ответственных лиц структурных подразделений предприятия.

После фактического выбытия, малоценные активы списываются со счета, на котором они учитываются, на основании документов, подтверждающих их выбытие.

8.2. Единица учета ОС

8.2.1. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивный обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы (п.6 ПБУ 6/01).

Инвентарный учет основных средств ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств в электронном и бумажном виде.

8.2.2. Если объект основных средств состоит из нескольких частей (компонентов), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект при одновременном соблюдении следующих условий:

- первоначальная стоимость объекта основных средств составляет более 7 000 000 (семи миллионов) рублей включительно;
- стоимость одной части (компонента) составляет более 10 % от общей первоначальной стоимости объекта;
- сроки полезного использования частей (компонентов) существенно отличаются (разница между ними составляет 6 календарных месяцев и более).

8.2.3. Учет составных частей автоматизированного рабочего места

В связи с легкозаменяемостью и пригодностью для монтажа в различной комплектации единицей учета приобретаемой компьютерной техники для автоматизированного рабочего места (АРМ) признаются отдельные составные части - системный блок, монитор, принтер, сканер, многофункциональное устройство.

Инвентарный учет указанных составных частей АРМ ведется с оформлением отдельных инвентарных карточек.

8.3. Первоначальная оценка

8.3.1. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. В первоначальную стоимость основного средства, приобретенного за плату, включаются затраты, непосредственно связанные с его приобретением, изготовлением, сооружением (определенные в п.8 ПБУ 6/01) (за вычетом НДС и других возмещаемых налогов), с учетом изложенных ниже особенностей.

8.3.2. В первоначальную стоимость основного средства включаются, в том числе:

- расходы по доставке оборудования железнодорожным и грузовым автомобильным транспортом (относятся на конкретный номенклатурный номер поставляемого оборудования);
- стоимость услуг по страхованию, за исключением обязательного страхования гражданской ответственности транспортных средств, непосредственно относящихся к приобретению и доставке основных средств;
- расходы на проверку готовности оборудования к выпуску продукции, в ходе которой осуществляется тестирование, запуск, опробование оборудования без выпуска готовой продукции;
- расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанным с доведением объекта до состояния, пригодного для использования (учитываются как расходы капитального характера с последующим отнесением на увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств);
- расходы на приобретение программного продукта (неисключительные права), являющегося необходимым условием эксплуатации основного средства либо

необходимого для доведения основного средства до состояния, пригодного к эксплуатации (в порядке, предусмотренном п. 10.3.9 настоящего Положения);

- агентское вознаграждение по приобретению оборудования к установке и/или основных средств (относится на конкретный номенклатурный номер поставляемого оборудования и основных средств, распределение суммы агентского вознаграждения между номенклатурными номерами производится пропорционально стоимости указанных ценностей). В случае, когда в отчетном месяце отсутствовали факты признания расходов на приобретение оборудования к установке и/или основных средств, сумма агентского вознаграждения (за заключение договоров и подписание спецификаций) относится в состав расходов по обычным видам деятельности в текущем отчетном периоде;
- расходы по содержанию подразделений, осуществляющих функции Заказчика при осуществлении капитального строительства (в порядке, предусмотренном п.5.5 настоящего Положения).

8.3.3. В первоначальную стоимость основного средства не включаются:

- государственные пошлины, уплачиваемые Обществом после принятия на учет объектов основных средств (учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в текущем отчетном периоде);
- иные расходы, понесенные после принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

8.4. Порядок проведения переоценок

Переоценка основных средств в добровольном порядке не производится (п. 15 ПБУ 6/01).

8.5. Последующая оценка стоимости ОС

8.5.1. Увеличение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения и иных аналогичных обстоятельствах.

8.5.2. По завершении работ по восстановлению основных средств, указанных в п. 8.5.1 настоящего Положения, учтенные на счете 08 затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств на основании Акта приема-передачи объекта основных средств (ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) с пометкой «модернизация/реконструкция».

8.5.3. Уменьшение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случае частичной ликвидации объекта основных средств, если ликвидируемая часть не была выделена в качестве отдельного компонента (отдельного инвентарного объекта основных средств).

8.5.4. Расходы Общества на демонтаж и повторный монтаж основного средства при его переносе/перемещении на новое место, если такой перенос/перемещение не связаны с достройкой, дооборудованием, модернизацией, реконструкцией, не увеличивают первоначальную стоимость объекта, а учитываются в составе расходов текущего периода.

8.6. Амортизация

8.6.1. Срок полезного использования

8.6.1.1. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу (п.4 ПБУ 6/01).

8.6.1.2. Срок полезного использования объектов основных средств при принятии объектов к бухгалтерскому учету определяет специальная комиссия в составе:

- Главный инженер – заместитель управляющего директора;

- Начальник управления - главный механик (иное уполномоченное лицо);
- Начальник управления - главный энергетик (по необходимости);
- Начальник управления закупки материально-технических ресурсов;
- Начальник отдела капитального строительства.

В состав комиссии могут включаться иные должностные лица согласно приказов, издаваемых при вводе объектов в эксплуатацию.

Определенный комиссией срок полезного использования указывается в Акте приема-передачи объекта основных средств.

8.6.1.3. Комиссия по приемке основных средств устанавливает срок полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (п.20 ПБУ 6/01).

8.6.2. Срок полезного использования по объектам, бывшим в эксплуатации

8.6.2.1. При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока фактической эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками либо исходя из условий, указанных в п. 8.6.1 настоящего Положения.

8.6.2.2. Срок фактической эксплуатации объекта основных средств указывается бывшим собственником в акте приема-передачи. В случае отсутствия указанных документов передающей стороны срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по приемке основных средств в общеустановленном порядке.

8.6.2.3. При приобретении объекта основных средств с истекшим сроком полезного использования, срок полезного использования определяется комиссией по приемке основных средств с учетом требований техники безопасности и других факторов.

8.6.3. Изменение срока полезного использования

8.6.3.1. По завершении работ по восстановлению объекта основных средств (в т.ч. реконструкции, модернизации, достройке, дооборудованию, техническому перевооружению) срок полезного использования объекта пересматривается и в результате:

- увеличивается (если после проведенных работ произошло улучшение (повышение) нормативных показателей функционирования основных средств сверх первоначально рассчитанных нормативов); либо
- остается без изменений.

8.6.3.2. Решение об увеличении срока полезного использования принимается комиссией по приемке основных средств.

8.6.4. Способ начисления амортизации

8.6.4.1. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

8.6.4.2. Начисление амортизации по объектам основных средств (в том числе основных средств, находящихся в запасе) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета.

8.6.4.3. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования (п.18, п.19 ПБУ 6/01).

8.6.5. Амортизационные отчисления при проведении работ по восстановлению объектов основных средств

Суммы амортизационных отчислений определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на дату окончания восстановления (реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования и технического перевооружения), увеличенной на сумму затрат на восстановление, и оставшегося либо пересмотренного срока полезного использования (п.20 ПБУ 6/01).

8.6.6. Приостановление начисления амортизации

Начисление амортизации приостанавливается в течение срока полезного использования объекта основных средств в случае перевода объекта на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев (п. 23 ПБУ 6/01).

8.7. Выбытие объектов ОС, реализация объектов недвижимости

8.7.1. Операции по выбытию основных средств оформляются актами на списание объектов основных средств (ОС-4, ОС-4а, ОС-4б).

8.7.2. В случае ликвидации объекта основных средств, в том числе силами сторонней организации, списание объекта отражается на основании Акта на списание объекта основных средств (ОС-4, ОС-4а, ОС-4б). При этом начисление амортизации по объектам, подлежащим ликвидации, прекращается с месяца, следующего за месяцем принятия решения о ликвидации объекта основных средств на основании распоряжения главного инженера/приказа руководителя Общества.

Доходы в виде стоимости материально-производственных запасов и иного имущества, полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, учитываются в составе доходов будущих периодов до утверждения Акта на ликвидацию объекта основных средств.

Включение указанных доходов в состав прочих доходов производится в том отчетном периоде, в котором утвержден Акт на ликвидацию объекта основных средств.

Расходы на ликвидацию объектов основных средств в части демонтажных работ учитываются в составе расходов на счете 23.90 «Расходы по демонтажу основных средств»

8.7.3. При продаже объектов недвижимости по договорам купли-продажи на дату оформления документов по приему-передаче объекта недвижимости:

- выбывшие основные средства отражаются на счете 45 «Товары отгруженные» субсчете 45.6 «Основные средства переданные, не прошедшие гос.регистрацию» до момента признания доходов и расходов от выбытия. С этого момента амортизация по объекту основных средств не начисляется;
- налог на добавленную стоимость начисляется с отнесением в Дт счета 76 субсчет 76.71 «НДС на отгруженные продукцию, товары до перехода права собственности».

На дату перехода права собственности (т.е. дату государственной регистрации) на объект недвижимого имущества:

- признаются прочие доходы и расходы от реализации недвижимого имущества, объект списывается со счета 45 субсчета 45.6 «Основные средства переданные, не прошедшие гос.регистрацию»;

- начисленный НДС списывается с кредита счета 76 субсчета 76.71 «НДС на отгруженные продукцию, товары до перехода права собственности» в прочие расходы.

8.8. Частичная ликвидация, перемещение объектов ОС

8.8.1. Если в первичных документах (инвентарной карточке учета основных средств) стоимость частей объекта выделена обособленно, то первоначальная стоимость ликвидируемой (перемещаемой) части определяется по учетным данным, определенным комиссией расчетным путем и зафиксированным в акте, утвержденном главным инженером.

Амортизационные отчисления, приходящиеся на ликвидируемую (перемещаемую) часть основного средства, определяются произведением доли стоимости ликвидируемой (перемещаемой) части объекта к общей стоимости объекта и суммы начисленной на момент ликвидации (перемещения) амортизации.

8.8.2. Если первоначальная стоимость ликвидируемой (перемещаемой) части в документах не выделена, то ее определяет комиссия по приемке основных средств расчетным путем одним из перечисленных ниже способов и фиксирует в акте, утверждаемом главным инженером:

- доля ликвидируемой (перемещаемой) части определяется исходя из соотношения физических или технических показателей, характеризующих объект. С учетом определенной доли рассчитывается первоначальная стоимость и сумма амортизации, приходящаяся на ликвидируемую (перемещаемую) часть объекта;

либо

- стоимость, приходящуюся на ликвидируемую (передаваемую) часть, и амортизационные отчисления определяется на основании информации, предоставленной поставщиком, об удельном весе стоимости ликвидируемой (передаваемой) части в общей стоимости объекта;

либо

- производится расчет рыночной стоимости объекта как вновь строящегося аналогичного объекта, включая ликвидируемую (перемещаемую) часть. Стоимость ликвидируемой (перемещаемой) части объекта определяется исходя из первоначальной стоимости объекта на дату ввода в эксплуатацию и соотношения рыночной стоимости ликвидируемой (перемещаемой) части к рыночной стоимости всего объекта.

По зданиям стоимость, приходящаяся на ликвидируемую (передаваемую) часть, и амортизационные отчисления определяются исходя из соотношения доли ликвидируемой (передаваемой) площади к общей площади здания.

После частичной ликвидации (перемещении) амортизация продолжает начисляться на оставшуюся часть по прежним нормам. Срок полезного использования основного средства не пересматривается, за исключением случаев, когда частичная ликвидация прошла в рамках реконструкции.

8.9. Особенности учета основных средств, полученных по договорам лизинга

8.9.1. Имущество на балансе лизингополучателя

8.9.1.1. Первоначальная стоимость лизингового имущества, которое согласно условиям договора учитывается на балансе лизингополучателя, определяется исходя из стоимости, подлежащей уплате лизингополучателем лизингодателю в течение срока действия договора, включая расходы на доставку, установку и т.п., и выкупную стоимость (за вычетом НДС).

8.9.1.2. Амортизация объекта лизинга в случаях, когда по окончании договора предусмотрен выкуп имущества, осуществляется исходя из срока использования объекта, определяемого

в порядке, установленном в п. 8.6.1 настоящего Положения. Если по окончании договора предусмотрен возврат имущества лизингодателю, амортизация начисляется в течении срока действия договора лизинга.

8.9.1.3. Начисление амортизации лизингового имущества производится в течение срока полезного использования в общеустановленном порядке с отнесением в состав расходов по обычным видам деятельности.

8.9.1.4 Учет расчетов по договору лизинга отражается на балансовых счетах:

- сч. 76 субсчет «Арендные обязательства (лизинг)» - первоначальное обязательство перед лизингодателем;
- сч. 76 субсчет «Расчеты по лизинговым платежам» - текущие лизинговые платежи.

8.9.1.6. Выкуп лизингового имущества и переход его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинга лизинговых платежей отражается записями:

- Дт счета 01 субсчет «Основные средства в эксплуатации» Кт счета 01 субсчет «Арендованные основные средства (лизинг)»;
- Дт счета 02 субсчет «Амортизация основных средств, полученных в лизинг» Кт счета 02 субсчет «Амортизация основных средств».

8.9.2. Имущество на балансе лизингодателя

8.9.2.1. Лизинговое имущество, которое согласно условиям договора учитывается на балансе лизингодателя, у лизингополучателя отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке по стоимости, равной сумме всех платежей по договору (с НДС). Лизинговые платежи признаются в течении срока действия договора в полном объеме в составе расходов по обычным видам деятельности.

8.9.2.3. По окончании срока действия договора и после уплаты выкупной стоимости основное средство списывается с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» и одновременно осуществляется его постановка на учет на баланс (Дт 01 «Основные средства» Кт 02 «Амортизация основных средств») с отнесением выкупной стоимости на первоначальную стоимость основного средства.

8.10. Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации

8.10.1. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

8.10.2. Амортизация по указанным объектам основных средств начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

8.11. Расходы на ремонт основных средств

8.11.1. Расходы на проведение всех видов ремонтов основных средств (капитального и текущего) признаются расходами в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

8.11.2. Расходы на ремонт основных средств отражаются на счетах учета затрат по соответствующим статьям затрат с отнесением на подразделение, в котором проводился ремонт.

8.11.3. Стоимость материалов, металлолома и/или запасных частей, полученных при восстановлении основных средств, отражается в оценке по рыночной стоимости на счете 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами:

- по основным средствам основных и вспомогательных подразделений – по кредиту счетов 20, 23, при этом рыночная стоимость определяется аналогично возвратным отходам от производства;
- по основным средствам других общезаводских подразделений – по кредиту счета 91 в составе прочих доходов.

8.11.4. Расходы по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специального инструмента (например, заточка специального инструмента, замена отдельных узлов и деталей и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

8.12. ОС, полученные в аренду

8.12.1. Учет полученных в аренду объектов основных осуществляется на забалансовом счете «Арендованные основные средства».

8.12.2. На основное средство, полученное в аренду, заводится Инвентарная карточка учета объекта основного средства по форме ОС-6 (с отметкой «получено в аренду»).

8.12.3. Основные средства, полученные в аренду, в бухгалтерском учете учитываются в количественном выражении и с указанием стоимости (при условии ее предоставления арендодателем).

8.12.4. Принятие к учету арендованных основных средств осуществляется на основании Акта приема-передачи, оформленного в соответствии с договором аренды.

8.13. Учет спецоснастки

8.13.1. Учет специальной оснастки (специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования), для которой Классификатором сменного оборудования и вспомогательных материалов установлен срок полезного использования более 1 года, осуществляется в порядке, предусмотренном для учета основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 (с учетом стоимостного критерия 40 000 рублей).

8.13.2. Срок полезного использования при принятии к учету специальной оснастки со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей, определяет комиссия по приемке основных средств, состав которой утвержден для принятия к учету объектов основных средств.

8.13.3. Комиссия по приемке основных средств устанавливает срок полезного использования по принадлежности кода ОКОФ к амортизационной группе, установленной Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1.

8.13.4. Амортизация специальной оснастки, учитываемой в составе основных средств, начисляется линейным способом в общем порядке. Расходы на амортизацию спецоснастки отражаются на счетах учета затрат на производство по статье «Амортизация основных средств».

8.13.5. Специальная оснастка, срок полезного использования которой согласно Классификатору сменного оборудования и вспомогательных материалов составляет более 1 года и стоимость которой не превышает 40 000 руб. за единицу, а также специальная оснастка со сроком полезного использования менее 1 года вне зависимости от стоимости, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Стоимость указанной спецоснастки погашается единовременно при передаче в эксплуатацию и признается расходами по обычным видам деятельности по статье затрат «Сменное оборудование, оснастка, прокатный инструмент». По данной статье учитывается также расход материалов и запасных частей, необходимых для установки оснастки в оборудование и (или) для ее ремонта.

8.13.6. В целях обеспечения сохранности указанной спецоснастки при эксплуатации организован учет указанных объектов в соответствии с п. 8.1.2 настоящего Положения (учет малоценных активов).

8.13.7. Стоимость отходов (лома), полученных при выбытии из эксплуатации по причине износа специальной оснастки и прочего инструмента и учтенных при оприходовании в составе материально-производственных запасов, отражается в учете по дебету счета 10 субсчет 10.82 «Материалы и прочее имущество, оприходованные при инвентаризации, демонтаже и ремонте ОС» в корреспонденции со счетами учета затрат в оценке, определяемой аналогично возвратным отходам от производства.

8.14. Доходные вложения в материальные ценности

8.14.1. Доходными вложениями в материальные ценности признаются и принимаются к бухгалтерскому учету активы, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, при одновременном выполнении условий, установленных в п.8.1.1 настоящего Положения и стоимостью более 40 000 рублей за единицу.

Доходные вложения в материальные ценности учитываются в порядке, установленном для учета основных средств, с учетом следующих особенностей.

8.14.2. Доходные вложения в материальные ценности, отражаются по дебету счета 08 (субсчет) с последующим списанием на сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности» после ввода в эксплуатацию.

8.14.3. Датой ввода в эксплуатацию доходных вложений в материальные ценности признается дата Акта приема-передачи объекта основных средств. В инвентарной карточке делается пометка «доходные вложения».

8.14.4. В случае предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование объекта основных средств, который при принятии к бухгалтерскому учету был предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, переквалификация данного объекта в качестве доходных вложений в материальные ценности не производится. Данные объекты продолжают учитываться на счете 01 «Основные средства», при этом в инвентарной карточке делается соответствующая пометка.

8.14.5. В случае приобретения объекта в качестве доходных вложений в материальные ценности при принятии решения о дальнейшем использовании объекта в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества осуществляется перевод объекта в состав основных средств.

8.14.6. Амортизация доходных вложений в материальные ценности, отражается на счете 02 субсчете 02.1 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности».

8.15. Инвестиционные активы

8.15.1. Инвестиционным активом признается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

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

8.15.2. Инвестиционными активами считаются объекты производственного назначения, приобретаемые, сооружаемые в рамках конкретного инвестиционного проекта, для которого одновременно соблюдаются следующие критерии существенности:

- предполагаемый (планируемый) срок строительства – более 2 лет,

- предполагаемая (планируемая) стоимость строительства или приобретения – более 2 млрд рублей.

8.15.3. Бухгалтерский учет хозяйственных операций по приобретению и (или) строительству инвестиционных активов Общества осуществляется согласно Приложению № 6 к настоящему Положению.

9. Материально - производственные запасы (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (далее – ПБУ 5/01).

9.1. Определение и классификация МПЗ

9.1.1. Материально-производственными запасами признаются приобретенные и созданные активы, используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также для управленческих нужд, и полностью переносящие свою стоимость на создаваемую продукцию (выполняемую работу или оказываемую услугу).

9.1.2. В соответствии с ПБУ 5/01 учитываются следующие виды материально-производственных запасов:

- Сырье и материалы;
- Готовая продукция;
- Товары для перепродажи;
- Товары отгруженные.

9.2. Сырье и материалы

9.2.1. Единица учета

9.2.1.1. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

9.2.2. Первоначальная оценка

9.2.2.1. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

9.2.2.2. К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся затраты, непосредственно связанные с приобретением и заготовлением ценностей в соответствии с п.6 ПБУ 5/01:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные платежи;
- транспортно-заготовительные расходы: затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию (далее – ТЗР);
- плата за услуги сторонних организаций по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- комиссионное вознаграждение;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

9.2.2.3. Стоимость МПЗ при изготовлении силами Общества определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих запасов (за исключением МПЗ, изготовленных ремонтно-механическим цехом (РМЦ)).

9.2.2.4. Стоимость МПЗ, изготовленных РМЦ (запасные части, сменное оборудование, инструмент, заготовки для последующего передела) определяется исходя из учетной

стоимости. Учетная стоимость определяется исходя из стоимости материалов, использованных при изготовлении МПЗ, и расходов по переделу. Стоимость материалов определяется по данным складского учета, расходы по переделу - как произведение плановой себестоимости одного нормо-часа и количества нормо-часов на изготовление МПЗ. Возникающие отклонения между учетной стоимостью и фактической себестоимостью при изготовлении указанных МПЗ, списываются на затраты производства основных цехов-заказчиков.

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

9.2.2.6. Не включаются в стоимость МПЗ:

- налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) (п.6 ПБУ 5/01);
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы (п.6 ПБУ 5/01);
- проценты по кредитам и займам и иные расходы по заемным средствам;
- затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата (в связи с тем, что на центральные склады заготовки принимаются и складываются не только материалы, но и имущество, относящееся к внеоборотным активам, включая:
 - затраты по содержанию складского аппарата;
 - затраты по приемке и входному контролю поступающих ценностей;
 - затраты по хранению внутри Общества, включая техническое содержание складов;
 - затраты по внутреннему перемещению, включая доставку ценностей с центральных складов до цеховых кладовых.

9.2.2.7. Затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата в месяце их осуществления относятся на счет 23 «Вспомогательное производство» по подразделению «Цех складского хозяйства» (передел 452 «Приемка и хранение ТМЦ»), по статьям затрат и распределяются на затраты на производство и общехозяйственные расходы без остатка пропорционально стоимости израсходованных материалов (за вычетом стоимости передельного металла, отходов, излишков материалов, спецодежды, переданной в эксплуатацию) в месяце, предшествующему предыдущему отчетному.

9.2.2.8. Стоимость материалов, по которым на отчетную дату не поступили расчетные документы (неотфактурованные материалы) принимаются к учету по ценам, указанным в договоре, с оформлением приходного ордера.

9.2.3. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)

9.2.3.1. К транспортно-заготовительным расходам относятся затраты Общества, непосредственно связанные с процессом заготовки и доставки материалов.

9.2.3.2. Для целей бухгалтерского учета ТЗР (за исключением расходов по содержанию заготовительно-складского аппарата, порядок учета которых установлен в п.9.2.2.7 настоящего Положения) подразделяются на следующие категории:

- ТЗР первой категории - могут быть непосредственно отнесены в стоимость номенклатурной единицы МПЗ по прямому признаку;
- ТЗР второй категории - не могут быть непосредственно отнесены в стоимость номенклатурной единицы МПЗ и подлежат распределению.

9.2.3.3. К ТЗР первой категории относятся:

- расходы по затариванию (за исключением залоговой стоимости возвратной тары), упаковке, обеспечению крепежными принадлежностями, предъявленные поставщиками сверх цены на материалы;
- расходы по погрузке/разгрузке и транспортировке (доставке) материалов, предъявленные поставщиками сверх цены на материалы;
- расходы по транспортировке закупаемых материалов морским/железнодорожным транспортом,
- плата за предоставление и/или подачу под погрузку вагонов для перевозки приобретаемого широкоформатного листового проката;
- расходы по транспортировке автомобильным транспортом материалов, используемых для покрытия трубной продукции;
- расходы по страхованию закупаемых материалов;
- таможенные платежи;
- услуги сторонних организаций, связанные с проверкой качества и/или приемкой закупаемых материалов, в случае если расценка стоимости услуг устанавливается на единицу закупаемых материалов, а стоимость услуг определяется произведением расценки и конкретного количества материалов;
- плата за хранение заготавливаемых материалов на складах сторонних организаций;

ТЗР первой категории включаются непосредственно в фактическую себестоимость приобретения материалов в разрезе номенклатурных номеров.

Если ТЗР относятся к нескольким конкретным номенклатурным номерам, распределение стоимости ТЗР между данными номенклатурными единицами материалов осуществляется пропорционально покупной стоимости каждой номенклатурной единицы в общей стоимости приобретенных материалов.

На сумму ТЗР, подлежащих включению в фактическую стоимость конкретной номенклатурной единицы материалов и предъявленных в отдельных счетах-фактурах, оформляется приходный ордер с указанием номенклатурного номера материала, к которому относится эта сумма.

9.2.3.4. К ТЗР второй категории относятся расходы, поименованные в Таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование		Аналитика
1	услуги железнодорожного цеха, связанные с доставкой материалов от железнодорожной станции до склада (цеха) заготовления	ТЗРобщ	Склад 999 «ТЗР»
2	услуги по доставке материалов автотранспортом до цеха (склада) назначения	ТЗРобщ	Склад 999 «ТЗР»
3	плата за пользование вагонами и иные сборы (хранение, очистка, промывка и др.), взимаемые по накопительным карточкам ТехГД, и аналогичные расходы, предъявляемые экспедиторами	ТЗРобщ	Склад 999 «ТЗР»
4	услуги сторонних организаций по разгрузке заготавливаемых материалов	ТЗРобщ	Склад 999 «ТЗР»
5	услуги сторонних организаций, связанные с проверкой качества и/или приемкой закупаемых материалов, в случае если стоимость услуг устанавливается (расценивается) в зависимости от продолжительности времени проверки (приемки)	ТЗРобщ	Склад 999 «ТЗР»
6	вознаграждение, уплачиваемое организациям, при посредничестве которых закупаются материалы	ТЗРобщ	Склад 999 «ТЗР»

№ п/п	Наименование		Аналитика
7	плата за аренду вагонов для перевозки приобретаемого широкоформатного листового проката (далее – широкий лист)	ТЗРшл	Склад 998 «ТЗР-2»
8	плата в виде железнодорожного тарифа (провозной платы), предъявленного за порожний пробег вагонов-платформ (штрипсовозов) для транспортировки листового проката до станции предприятия-поставщика/грузоотправителя	ТЗРшл	Склад 998 «ТЗР-2»

ТЗР второй категории, которые не могут быть непосредственно отнесены в фактическую стоимость конкретной номенклатурной единицы материалов, отражаются на тех же счетах, что и заготавливаемые материалы, на обособленном номенклатурном номере с соответствующей аналитикой «склад ТЗР», и ежемесячно распределяются между счетами учета затрат и остатком по субсчетам учета материалов.

Сумма ТЗР, подлежащая списанию на счета учета затрат на производство и реализацию в текущем месяце, определяется умножением стоимости списываемых в расходы на производство, общехозяйственные нужды, реализацию и иное выбытие покупных материалов на процент ТЗР.

Распределение ТЗР производится:

- для общих ТЗР (ТЗРобщ) – по упрощенному порядку (абз.4 п.88 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом МФ РФ от 28.12.2002 г. № 119н):

Процент ТЗРобщ определяется отношением суммы остатка ТЗРобщ на начало месяца к учетной стоимости остатка покупных материалов на начало месяца.

Если это привело к существенному недосписанию или излишнему списанию ТЗР (более пяти пунктов), в следующем месяце сумма списываемых (распределяемых) ТЗР корректируется на указанную сумму прошлого месяца.

- Для ТЗР для широкого листа (ТЗРшл) – по стандартному порядку (п.87 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом МФ РФ от 28.12.2002 г. № 119н):

Процент ТЗРшл определяется отношением суммы остатка ТЗРшл на начало месяца и суммы ТЗРшл, учтенных в текущем месяце на номенклатуре «ТЗР для широкого листа» на счете 10 субсчете «Сырье и материалы покупные», к учетной стоимости остатка материалов на начало месяца, числящихся на складах цеха № 3 «Высота 239» (в части номенклатур широкоформатного листового проката) и стоимости поступивших материалов указанных номенклатур в текущем месяце.

9.2.4. Выбытие

9.2.4.1. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) (п.78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом МФ РФ от 28.12.2002 г. № 119н).

9.2.4.2. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждому виду запасов (номенклатурному номеру) путем деления общей себестоимости вида материально-производственных запасов на их количество, складывающееся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и всех поступивших материально-производственных запасов за отчетный месяц. Оценка себестоимости МПЗ на начало месяца определяется по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), поступивших МПЗ – по фактической себестоимости.

9.2.4.3. Периодом расчета средней себестоимости материально-производственных запасов является календарный месяц. Расчет производится отдельно по каждому виду запасов (номенклатурному номеру), складу, материально ответственному лицу.

В случае, если при оприходовании однотипных материалов выделяется дополнительная аналитика (номер заказа на изготовление), то расчет производится по каждому виду запасов (номенклатурному номеру) и номеру заказа.

9.2.4.4. Оценка материально-производственных запасов при списании выявленных недостатков материально-производственных запасов также производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).

9.2.4.5. Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) (п.22 ПБУ 5/01).

9.2.5. Учет материалов, переданных в переработку

9.2.5.1. Материалы, переданные в переработку, учитываются на счете 10 субсчет 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» по учетной стоимости исходной номенклатуры.

9.2.5.2. По завершении переработки (на основании Акта на снятие с переработки) количество и стоимость исходной номенклатуры МПЗ списывается с субсчета 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Материалы, полученные из переработки, учитываются по соответствующей номенклатуре на субсчетах счета 10 «Материалы» (в зависимости от вида), в количестве и по стоимости исходной номенклатуры с учетом затрат на переработку согласно накладной (акту, отчету) переработчика.

9.2.6. Учет давальческого сырья

9.2.6.1. Давальческие материалы - это материалы, принятые Обществом от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

9.2.6.2. Давальческие материалы учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку».

9.2.6.4. Плата за пользование вагонами и другие расходы по доставке давальческого сырья, возникающие на территории Общества, включаются в расходы по переделу цеха-переработчика.

9.2.6.5. Транспортные расходы по перемещению давальческого сырья внутри Общества, включаются в расходы по обычным видам деятельности.

9.2.7. Учет возвратных отходов

9.2.7.1. Из расходов на материальные ресурсы (сырье и материалы), включаемые в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов.

9.2.7.2. Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полнота, конфигурацию и т.п.) и в силу этого, используемые с повышенными затратами или вовсе не используемые по прямому назначению.

9.2.7.3. Возвратные отходы при использовании отходов для основного или вспомогательного производства, а также и при реализации отходов на сторону оцениваются по минимальной фактической цене реализации за отчетный период.

9.2.8. Учет спецодежды

9.2.8.1. Специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты признаются в бухгалтерском учете объектами оборотных активов независимо от установленных сроков эксплуатации.

9.2.8.2. С целью снижения трудоемкости учетных работ производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества, с признанием в составе расходов по обычным видам деятельности отчетного периода (месяца) (п.21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды утв. Приказом МФ РФ от 26.12.2002 г. № 135н).

9.2.8.3. Стоимость специальной одежды, выдача которой предусмотрена типовыми отраслевыми нормами, а также утвержденными повышенными нормами по сравнению с типовыми, и срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных:

1) в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 01.11.2013 № 652н;

2) Межотраслевыми Правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

9.2.8.4. Бухгалтерский учет спецодежды, определенной в п.9.2.8.3 настоящего Положения, осуществляется на счете 10 субсчете 10.95 «Спецодежда в эксплуатации».

9.2.8.5. Сумма погашения стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, отражается по дебету счетов учета затрат на производство и признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (месяца).

9.2.8.6. Стоимость специальной одежды, выдача которой предусмотрена корпоративными нормами Общества (сверх типовых отраслевых норм/утвержденных повышенных норм по сравнению с типовыми), вне зависимости от установленных сроков ее эксплуатации, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в момент ее передачи сотрудникам Общества.

9.2.8.7. Стоимость возвращенной до окончания срока эксплуатации работником спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, учитывается в количественном выражении на забалансовом счете 025 «Материалы, переданные в эксплуатацию».

9.2.9. Учет изданий

9.2.9.1. Издания (книги, справочники (за исключением периодики, ГОСТов и быстро «устаревающих» изданий)), стоимостью до 40 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов и признаются затратами на производство (расходами на продажу) в момент передачи в эксплуатацию (кредит счета 10 субсчета 10.94 «Инвентарь покупной»).

9.2.9.2. Для обеспечения сохранности изданий (книг, справочников (за исключением периодики, ГОСТов и быстро «устаревающих» изданий)) после передачи в эксплуатацию до момента ликвидации (фактического списания) организуется их учет в количественно-суммовом выражении на забалансовом счете 025 «Материалы, переданные в эксплуатацию».

9.2.9.3. Стоимость приобретаемых ГОСТов, периодических и быстро «устаревающих» изданий включается в общехозяйственные расходы/расходы на продажу в момент

их приобретения, без использования счета бухгалтерского учета 10 субсчета 10.94 «Инventарь покупной».

9.2.10. Особенности учета материальных ценностей, находящихся в эксплуатации

9.2.10.1. В целях обеспечения сохранности инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструмента, спецодежды и специальной оснастки (учитываемой в составе материально-производственных запасов), находящихся в эксплуатации, организован их аналитический учет на забалансовых счетах «Инвентарь в эксплуатации», «Инструмент в эксплуатации», «Спецодежда в эксплуатации», «Сменное оборудование и оснастка в эксплуатации» в количественно-суммовом выражении.

9.2.10.2. Операции, связанные с поступлением, передачей в производство и эксплуатацию, списанием указанной категории активов, оформляются документами, предназначенными для учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов, форма которых утверждена Постановлением Госкомстата от 30.10.1997 г. № 71а и по утвержденным в Обществе формам.

9.2.10.3. Порядок учета активов, удовлетворяющих критериям признания составе основных средств стоимостью не более 40 000 рублей, установлен в разделе «Основные средства» настоящего Положения.

9.3. Готовая продукция

9.3.1. Единица учета, аналитический учет

9.3.1.1. В составе готовой продукции отражаются законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

9.3.1.2. Единицей учета готовой продукции является номенклатурный шифр.

9.3.1.3. Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

9.3.2. Первоначальная оценка

Оценка готовой продукции производится по неполной фактической производственной себестоимости с аналитикой «Шифр продукции» в разрезе складов (п.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н).

9.3.3. Оценка при выбытии

Отпуск (списание) готовой продукции производится в оценке по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) по каждому шифру продукции, складу.

9.3.4. Учет готовой продукции, переданной в переработку

9.3.4.1. Готовая продукция, переданная в другие организации на доработку (для нанесения на нее полимерного покрытия, бетонирования, переработку в другой размер, изготовления отводов либо иной переработки), учитывается на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция» субсчет 43.4 «Готовая продукция, переданная в переработку» с аналитикой шифра исходной трубы, склада организации-переработчика.

9.3.4.2. На основании акта выполненных работ, полученного от переработчика, в дебет счета 20 «Основное производство» (субсчет 20.11 «Доработка труб в сторонних организациях») относится себестоимость готовой продукции и стоимость услуг по доработке/переработке готовой продукции.

9.3.4.3. Сформированная себестоимость продукции, полученной после переработки (покрытой трубы/отвода), списывается с кредита счета 43 субсчета 43.4 «Готовая продукция, переданная в переработку» в дебет счета 43 субсчета 43.5 «Готовая продукция, полученная после переработки».

9.3.4.4. Если по условиям договора с переработчиком датой приемки выполненных работ по переработке является дата приемки переработанной трубы грузополучателем, отгруженная переработчиком продукция до момента ее приемки грузополучателем учитывается на счете 43 субсчете 43.8 «Готовая продукция, отгруженная на экспорт после переработки» по себестоимости переданной в переработку исходной трубы с аналитикой шифра продукции, полученной из переработки. По факту приемки продукции грузополучателем на основании акта выполненных работ по переработке продукции себестоимость исходной трубы и стоимость переработки:

- списывается в дебет счета 20 субсчет 20.11 «Доработка труб в сторонних организациях» в корреспонденции с кредитом счетов 43 субсчет 43.8 «Готовая продукция, отгруженная на экспорт после переработки», 60 субсчет 60.22 «Расчеты с российскими поставщиками и подрядчиками за транспортные и прочие работы, услуги»
- с одновременным отражением готовой продукции по дебету счета 43 субсчету 43.5 «Готовая продукция, полученная после переработки» и кредиту счета 20 субсчету 20.11 «Доработка труб в сторонних организациях».

9.3.4.5. Железнодорожный тариф/автотариф по доставке готовой продукции и полуфабрикатов на склад организации-переработчика относится на счет 43 субсчет 43.4 «Готовая продукция, переданная в переработку» с аналитикой шифра «черной» трубы.

Сумма железнодорожного тарифа/автотарифа, предъявленного организацией-переработчиком по доставке переработанной продукции до грузополучателя, списывается в дебет счетов учета расходов на продажу.

При возврате исходных труб от переработчика на склад Общества учет данной операции производится через сторно записи по дебету счета 43.

9.3.4.6. Сборка изделий магистрального оборудования (шаровых кранов) с привлечением переработчика

Учет затрат по сборке шаровых кранов ведется на балансовом счете 20 субсчете 20.12 «Сборка кранов».

На указанном счете учитываются затраты в виде стоимости использованных и списанных комплектующих (Кт 10.7), а также расходы на выполнение работ по сборке. Сформированная себестоимость изделия списывается с кредита счета 20 субсчет 20.12 «Сборка кранов» в дебет счета 43.

9.3.5. Учет готовой продукции, переданной на региональные склады (ответственное хранение)

9.3.5.1. Готовая продукция, переданная на ответственное хранение и предназначенная для реализации со складов, находящихся вне территории Общества, учитывается на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция» (43.6 «Готовая продукция на региональных складах») с аналитикой шифра продукции и склада организации, осуществляющей ответственное хранение.

9.3.5.2. Железнодорожный тариф/автотариф по доставке готовой продукции на склад организации-хранителя, а также со склада организации-хранителя до грузополучателя относится на счета учета расходов на продажу.

9.4. Товары