



Приложение 1  
к приказу ПАО «Кубаньэнерго»  
от 31.12 2019 № 1217

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ  
ОБЩЕСТВО ЭНЕРГЕТИКИ  
И ЭЛЕКТРИФИКАЦИИ КУБАНИ  
(ПАО «КУБАНЬЭНЕРГО»)

**ПОЛОЖЕНИЕ  
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ  
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
НА 2020 ГОД  
ПАО «КУБАНЬЭНЕРГО»**

**П 030 - 2019**

Краснодар  
2019

# Оглавление

<b>1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>9</b>
1.1. Термины и определения, обозначения и сокращения .....	9
1.2. Цели .....	9
1.3. Задачи.....	9
1.4. Область действия.....	9
1.5. Период действия и порядок внесения изменений.....	10
1.6. 1.6. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ЕКУП .....	10
1.6.1. Общие положения.....	10
1.6.2. Порядок работы с ЕКУП.....	11
1.6.3. Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета.....	11
1.6.4. Виды деятельности Общества.....	11
1.6.5. Организация и задачи бухгалтерского учета .....	11
1.6.6. Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов .....	12
1.6.7. Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности.....	12
1.6.8. Хранение документов бухгалтерского учета.....	13
<b>2. ОБЩИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....</b>	<b>14</b>
2.1. Изменения учетной политики и оценочных значений .....	14
2.1.1. Определения .....	14
2.1.2. Основания для изменения учетной политики.....	14
2.1.3. Порядок проведения корректировок .....	15
2.1.4. Раскрытие информации в отчетности.....	15
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК .....	16
2.2.1. Определения .....	16
2.2.2. Квалификация ошибок.....	16
2.2.3. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок.....	16
2.2.4. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения существенных ошибок ..	17
2.2.5. Раскрытие информации в отчетности.....	18
2.3. События после отчетной даты .....	18
2.3.1. Определения .....	18
2.3.2. Квалификация .....	19
2.3.3. Корректирующие события после отчетной даты .....	19
2.3.4. Некорректирующие события после отчетной даты .....	19
2.3.5. Раскрытие информации в отчетности.....	19
2.4. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	20
2.4.1. Определения .....	20
2.4.2. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	20
2.4.3. Аналитический учет.....	21
2.4.4. Раскрытие информации в отчетности.....	21
2.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ .....	21
2.5.1. Определения .....	21
2.5.2. Порядок выделения сегментов.....	22
2.5.3. Раскрытие информации в отчетности.....	22
<b>3. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ .....</b>	<b>24</b>
3.1. УЧЁТ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА .....	24
3.1.1. Определения .....	24
3.1.2. Объект учёта капитального строительства .....	25
3.1.3. Аналитический учёт затрат на капитальное строительство .....	25
3.1.4. Учёт затрат на капитальное строительство.....	26

3.1.5.	Фактические затраты на создание объектов капитального строительства .....	26
3.1.6.	Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль .....	26
3.1.7.	Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), и используемых для капитального строительства .....	27
3.1.8.	Обременения, связанные со строительством .....	27
3.1.9.	Приостановление строительства. Консервация строительства .....	27
3.1.10.	Объекты, законченные строительством .....	27
3.1.11.	Выбытие объектов капитального строительства .....	28
3.1.12.	Раскрытие информации в отчетности .....	28
3.2.	ОБОРУДОВАНИЕ, ТРЕБУЮЩЕЕ МОНТАЖА .....	28
3.2.1.	Учет оборудования, требующего монтажа .....	28
3.2.2.	Учет оборудования, не требующего монтажа .....	30
3.2.3.	Раскрытие информации в отчетности .....	30
3.3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	30
3.3.1.	Определения .....	30
3.3.2.	Квалификация основных средств (общие положения) .....	30
3.3.3.	Книги, брошюры и т.п. издания .....	30
3.3.4.	Квалификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, но находящихся в запасе .....	30
3.3.5.	Лимит стоимости основных средств .....	31
3.3.6.	Основные группы основных средств .....	31
3.3.7.	Единица бухгалтерского учета основных средств .....	31
3.3.8.	Аналитический учет основных средств .....	31
3.3.9.	Первоначальная стоимость основных средств .....	31
3.3.10.	Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал .....	32
3.3.11.	Основные средства, полученные по договору дарения (безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации .....	32
3.3.12.	Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами .....	33
3.3.13.	Момент признания основных средств .....	33
3.3.14.	Последующие затраты и последующая оценка основных средств .....	33
3.3.15.	Переоценка основных средств .....	34
3.3.16.	Срок полезного использования .....	34
3.3.17.	Амортизация основных средств .....	34
3.3.18.	Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей .....	35
3.3.19.	Консервация основных средств .....	35
3.3.20.	Восстановление основных средств .....	36
3.3.21.	Частичная ликвидация основных средств .....	36
3.3.22.	Разукрупнение основных средств .....	37
3.3.23.	Полностью самортизированные эксплуатируемые основные средства .....	37
3.3.24.	Выбытие основных средств .....	37
3.3.25.	Раскрытие информации в отчетности .....	38
3.4.	АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	39
3.4.1.	Определения .....	39
3.4.2.	Общие положения по учету аренды .....	39
3.4.3.	Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендатора .....	40
3.4.4.	Операционная аренда в отчетности арендатора .....	40
3.4.5.	Финансовая аренда (лизинг) в отчетности арендодателя .....	40
3.4.6.	Операционная аренда в отчетности арендодателя .....	40
3.4.7.	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств .....	41
3.4.8.	Раскрытие информации в отчетности .....	42
3.5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	42

3.5.1.	Определения.....	42
3.5.2.	Условия признания НМА.....	42
3.5.3.	Состав НМА.....	43
3.5.4.	Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования.....	43
3.5.5.	Единица учета НМА.....	43
3.5.6.	Аналитический учет НМА.....	44
3.5.7.	Первоначальная оценка НМА.....	44
3.5.8.	Первоначальная оценка НМА при отдельном приобретении.....	44
3.5.9.	Первоначальная оценка внутренне созданных НМА.....	45
3.5.10.	Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами.....	45
3.5.11.	Первоначальная оценка НМА, полученных безвозмездно.....	45
3.5.12.	Оценка НМА после первоначального признания.....	45
3.5.13.	Срок полезного использования.....	45
3.5.14.	Уточнение СПИ.....	46
3.5.15.	Тестирование на обесценение.....	46
3.5.16.	Амортизация НМА с определенным СПИ.....	46
3.5.17.	Учет НМА с неопределенным СПИ.....	47
3.5.18.	Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии.....	47
3.5.19.	Выбытие НМА.....	47
3.5.20.	Получение НМА в пользование.....	48
3.5.21.	Передача НМА в пользование.....	48
3.5.22.	Раскрытие информации в отчетности.....	48
3.6.	НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ.....	48
3.6.1.	Определения.....	48
3.6.2.	Критерии признания расходов по НИОКР.....	49
3.6.3.	Не относятся к НИОКР.....	49
3.6.4.	Объекты учета НИОКР.....	49
3.6.5.	Единица бухгалтерского учета.....	50
3.6.6.	Аналитические признаки.....	50
3.6.7.	Первоначальная оценка.....	50
3.6.8.	Учет опытных образцов.....	51
3.6.9.	Списание расходов по НИОКР.....	51
3.6.10.	Прекращение использования НИОКР.....	51
3.6.11.	Раскрытие информации в отчетности.....	52
3.7.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	52
3.7.1.	Определения.....	52
3.7.2.	Квалификация МПЗ.....	52
3.7.3.	Единица учета МПЗ.....	53
3.7.4.	Оценка МПЗ.....	53
3.7.5.	Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе.....	54
3.7.6.	Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал.....	54
3.7.7.	Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения.....	54
3.7.8.	Оценка МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации.....	54
3.7.9.	Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.....	54
3.7.10.	Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам.....	55
3.7.11.	Оценка МПЗ, находящихся в пути.....	55
3.7.12.	Отражение поступления МПЗ на счета бухгалтерского учета.....	55
3.7.13.	Аналитический учет МПЗ.....	55
3.7.14.	Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов.....	56
3.7.15.	Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР.....	56



3.7.16.	Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в стоимости материалов)	56
3.7.17.	Выбытие МПЗ	57
3.7.18.	Оценка сырья и материалов при их выбытии	57
3.7.19.	Учет спецоснастки	57
3.7.20.	Учет специальной одежды	57
3.7.21.	Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	58
3.7.22.	Резерв под снижение стоимости МПЗ	58
3.7.23.	Раскрытие информации в отчетности	58
3.8.	ТОВАРЫ	58
3.8.1.	Квалификация (определение)	58
3.8.2.	Порядок отражения операций по поступлению товаров на счета бухгалтерского учета	58
3.8.3.	Оценка товаров (кроме общественного питания) при их приобретении за плату	58
3.8.4.	Оценка товаров для общественного питания при их приобретении за плату	59
3.8.5.	Оценка товаров при их выбытии	59
3.8.6.	Раскрытие информации в отчетности	59
3.9.	ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ	59
3.9.1.	Квалификация (определение)	59
3.9.2.	Оценка товаров отгруженных	59
3.9.3.	Признание расходов по товарам отгруженным	59
3.9.4.	Раскрытие информации в отчетности	59
3.10.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ОТЛОЖЕННЫЕ ЗАТРАТЫ)	59
3.10.1.	Определения	59
3.10.2.	Квалификация РБП	60
3.10.3.	Классификация РБП	60
3.10.4.	Оценка объектов РБП	60
3.10.5.	Период списания объектов РБП	60
3.10.6.	Порядок списания объектов РБП	61
3.10.7.	Раскрытие информации в отчетности	61
3.11.	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	61
3.11.1.	Определения	61
3.11.2.	Аналитический учет	62
3.11.3.	Классификация задолженности	62
3.11.4.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	63
3.11.5.	Расчеты с покупателями и заказчиками	64
3.11.6.	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	65
3.11.7.	Расчеты по социальному страхованию	66
3.11.8.	Расчеты с персоналом по оплате труда	66
3.11.9.	Расчеты с подотчетными лицами	67
3.11.10.	Расчеты с работниками по прочим операциям	67
3.11.11.	Расчеты с членами совета директоров	67
3.11.12.	Расчеты с учредителями	68
3.11.13.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	68
3.11.14.	Внутрихозяйственные расчеты	68
3.11.15.	Резерв по сомнительным долгам	69
3.11.16.	Списание безнадежной дебиторской задолженности	69
3.11.17.	Списание кредиторской задолженности	69
3.11.18.	Раскрытие информации в отчетности	69
3.12.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	70
3.12.1.	Определение	70
3.12.2.	Квалификация	72
3.12.3.	Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	72
3.12.4.	Не относятся к финансовым вложениям	73

3.12.5.	Единица учета.....	73
3.12.6.	Синтетический и аналитический учет.....	73
3.12.7.	Долгосрчные и краткосрочные ФВ.....	74
3.12.8.	Первоначальная стоимость.....	75
3.12.9.	Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности.....	76
3.12.10.	Последующая оценка ФВ.....	76
3.12.11.	Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте.....	77
3.12.12.	Формирование резерва под обесценение ФВ.....	77
3.12.13.	Выбытие финансовых вложений.....	77
3.12.14.	Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями.....	78
3.12.15.	Раскрытие информации в отчетности.....	79
3.13.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	80
3.13.1.	Определения.....	80
3.13.2.	Денежные средства: квалификация, классификация, учет.....	80
3.13.3.	Денежные документы: квалификация, классификация, учет.....	81
3.13.4.	Денежные эквиваленты.....	81
3.13.5.	Представление данных о движении денежных средств.....	82
3.13.6.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	82
3.14.	КАПИТАЛ.....	83
3.14.1.	Определения.....	83
3.14.2.	Уставный капитал.....	83
3.14.3.	Собственные акции.....	83
3.14.4.	Резервный капитал.....	84
3.14.5.	Добавочный капитал.....	84
3.14.6.	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки).....	84
3.14.7.	Раскрытие информации в отчетности.....	85
3.15.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....	86
3.15.1.	Определения.....	86
3.15.2.	Определение понятия целевого финансирования.....	87
3.15.3.	Признание целевых средств.....	87
3.15.4.	Оценка средств целевого финансирования.....	87
3.15.5.	Использование средств целевого финансирования.....	87
3.15.6.	Учет средств целевого финансирования.....	87
3.15.7.	Раскрытие информации в отчетности.....	88
3.16.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	88
3.16.1.	Определения.....	88
3.16.2.	Квалификация займов и кредитов.....	89
3.16.3.	Квалификация инвестиционного актива.....	89
3.16.4.	Классификация займов и кредитов.....	89
3.16.5.	Реклассификация задолженности по кредитам и займам.....	90
3.16.6.	Аналитический учет задолженности по кредитам и займам.....	90
3.16.7.	Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам.....	90
3.16.8.	Отражение в учете основной суммы займов и кредитов.....	91
3.16.9.	Расходы по займам (кредитам).....	91
3.16.10.	Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору).....	91
3.16.11.	Проценты (дисконт) по выданным собственным векселям.....	91
3.16.12.	Проценты (дисконт) по собственным облигациям.....	92
3.16.13.	Капитализируемые проценты.....	92
3.16.14.	Целевые и нецелевые займы, направленные на приобретение инвестиционного актива.....	93
3.16.15.	Дополнительные расходы по займам (кредитам).....	93
3.16.16.	Раскрытие информации в отчетности.....	93
3.17.	НЕДОСТАЧИ И ПОТЕРИ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ.....	94

3.17.1.	Квалификация потерь .....	94
3.17.2.	Учет потерь .....	94
3.17.3.	Признание потерь .....	94
3.17.4.	Оценка потерь .....	94
3.17.5.	Списание потерь .....	94
3.17.6.	Раскрытие информации в отчетности .....	95
3.18.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	95
3.18.1.	Определения .....	95
3.18.2.	Формируемые оценочные обязательства .....	95
3.18.3.	Квалификация и признание .....	96
3.18.4.	Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества .....	96
3.18.5.	Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом .....	96
3.18.6.	Оценочные обязательства по оплате отпусков .....	97
3.18.7.	Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год 98 .....	98
3.18.8.	Оценочные обязательства по выходным пособиям .....	98
3.18.9.	Резерв под снижение стоимости МПЗ .....	98
3.18.10.	Резерв по сомнительным долгам .....	98
3.18.11.	Формирование резерва под обесценение ФВ .....	98
3.18.12.	Раскрытие информации в отчетности .....	99
3.19.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ .....	100
3.19.1.	Определения .....	100
3.19.2.	Квалификация вознаграждения работникам .....	100
3.19.3.	Признание в учете вознаграждения работникам .....	101
3.19.4.	Оценка вознаграждения работников .....	102
3.19.5.	Оценочные обязательства по оплате отпусков .....	102
3.19.6.	Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год 102 .....	103
3.19.7.	Оценочные обязательства по выходным пособиям .....	103
3.19.8.	Раскрытие информации в отчетности .....	103
3.20.	Доходы .....	103
3.20.1.	Определения .....	103
3.20.2.	Квалификация поступлений доходами .....	103
3.20.3.	Классификация доходов .....	104
3.20.4.	Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности .....	104
3.20.5.	Оценка доходов по обычным видам деятельности .....	104
3.20.6.	Порядок признания доходов по обычным видам деятельности .....	105
3.20.7.	Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии .....	105
3.20.8.	Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети .....	105
3.20.9.	Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам) .....	105
3.20.10.	Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера .....	106
3.20.11.	Квалификация прочих доходов .....	106
3.20.12.	Оценка прочих доходов .....	106
3.20.13.	Порядок признания прочих доходов .....	106
3.20.14.	Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии .....	107
3.20.15.	Раскрытие информации в отчетности .....	107
3.21.	ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО .....	107
3.21.1.	Определения .....	107
3.21.2.	Допущения .....	108
3.21.3.	Квалификация затрат на производство .....	108

3.21.4.	Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство .....	108
3.21.5.	Признание расходов (затрат). Общие положения .....	109
3.21.6.	Оценка расходов (затрат). Общие положения .....	109
3.21.7.	Затраты на основное производство .....	110
3.21.8.	Затраты на вспомогательное производство .....	111
3.21.9.	Общепроизводственные затраты .....	111
3.21.10.	Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет) .....	111
3.21.11.	Затраты обслуживающих производств и хозяйств .....	111
3.21.12.	Коммерческие расходы .....	112
3.21.13.	Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг) .....	112
3.21.14.	Раскрытие информации в отчетности .....	112
3.22.	РАСХОДЫ .....	112
3.22.1.	Определения .....	112
3.22.2.	Квалификация расходов .....	112
3.22.3.	Классификация расходов .....	112
3.22.4.	Состав расходов по обычным видам деятельности .....	113
3.22.5.	Состав прочих расходов .....	113
3.22.6.	Признание расходов (общие положения) .....	113
3.22.7.	Оценка расходов по обычным видам деятельности .....	113
3.22.8.	Оценка прочих расходов .....	113
3.22.9.	Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета .....	114
3.22.10.	Раскрытие информации в отчетности .....	114
3.23.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	114
3.23.1.	Определения .....	114
3.23.2.	Объект, в отношении которого определяются разницы .....	115
3.23.3.	Классификация разниц .....	115
3.23.4.	Аналитический учет постоянных и временных разниц .....	116
3.23.5.	Квалификация постоянной разницы .....	116
3.23.6.	Квалификация временной разницы .....	116
3.23.7.	Классификация временных разниц .....	116
3.23.8.	Квалификация отложенного налога на прибыль .....	117
3.23.9.	Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива .....	117
3.23.10.	Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства .....	118
3.23.11.	Оценка текущего налога на прибыль .....	118
3.23.12.	Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности .....	119
3.24.	РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ .....	119
3.24.1.	Общие положения .....	119
3.24.2.	Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах .....	120
3.24.3.	Момент отражения объектов на забалансовых счетах .....	120
3.24.4.	Оценка объектов, учитываемых за балансом .....	120
3.24.5.	Порядок учета на забалансовых счетах .....	120
3.24.6.	Другие объекты учета .....	120
3.24.7.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности .....	121
3.25.	НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ .....	121



Элемент УП	Выбранный вариант	Примечания / комментарии
<b>1. Вводные положения</b> <b>Введение</b>	<i>Учетная политика</i> по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) для ПАО «Кубаньэнерго» (далее - УП) разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и отчетности.	
<b>1.1. Термины и определения, обозначения и сокращения</b>	<p><b>Бухгалтерские службы</b> - бухгалтерская служба (департамент, отдел) как структурное подразделение Общества, возглавляемое главным бухгалтером.</p> <p><b>Группа компаний «Кубаньэнерго»</b> - группа юридических лиц, включая ПАО «Кубаньэнерго» и ДЗО ПАО «Кубаньэнерго», в отношении которых ПАО «Кубаньэнерго» выступает в качестве основного или преобладающего (участующего) общества.</p> <p><b>Дочернее / зависимое общество (ДЗО)</b> - общество, в отношении которого ПАО «Кубаньэнерго» в силу преобладающего прямого (непосредственного) участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.</p> <p><b>Единый корпоративный план счетов (ЕКПС)</b> - система счетов и аналитических признаков, разработанная для целей автоматизации загрузки и хранения фактических данных бухгалтерского учета в автоматизированной системе управленческого учета на базе программного обеспечения, используемого в Обществе.</p> <p><b>Единые Корпоративные учетные принципы (ЕКУП)</b> - единые корпоративные учетные принципы по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).</p> <p><b>Общество</b> - ПАО «Кубаньэнерго».</p> <p><b>Отчетный период</b> - для целей составления промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом является квартал.</p> <p><b>Сторонние Общества</b> - юридические лица, не относящиеся к Группе компаний «Кубаньэнерго».</p>	ст. 6 закона № 208-ФЗ П. 29 Приказа № 34н
<b>1.2. Цели</b>	УП призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности ПАО «Кубаньэнерго» и его дочерними обществами.	П. 4 ПБУ 1/2008
<b>1.3. Задачи</b>	УП обеспечивает: <ul style="list-style-type: none"> <li>• единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Обществами Группы;</li> <li>• единообразие утверждения способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, единообразие принципов проведения инвентаризации активов и обязательств Общества Группы;</li> <li>• единообразие методов оценки активов и обязательств;</li> <li>• единообразие иных способов и приемов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.</li> </ul>	П. 4 ПБУ 1/2008
<b>1.4. Область действия</b>	УП обязательна для применения всеми работниками Общества, в том числе задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой: <ul style="list-style-type: none"> <li>• руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерские службы;</li> <li>• руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей;</li> <li>• руководителями работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;</li> <li>• работниками бухгалтерских служб, отвечающими за разработку локальной учетной политики Общества, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.</li> </ul>	



	Требования главного бухгалтера, установленные настоящей УП и другими внутренними организационно-распорядительными документами Общества, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательны для всех работников Общества. Требования УП после её утверждения в установленном порядке становятся обязательными для исполнения в Обществе.	
<b>1.5. Период действия и порядок внесения изменений</b>	<p>УП разработана с учётом последовательности применения Корпоративного стандарта «КУП».</p> <p>УП утверждается и вводится в действие приказом Генерального директора ПАО «Кубаньэнерго».</p> <p>Изменения в УП вносятся в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету,</li> <li>• разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации,</li> <li>• существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией Общества, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.</li> </ul> <p>В случае возникновения в деятельности Общества новых фактов, не имевших место ранее, в УП вносятся дополнения, касающиеся корпоративных принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете и отчетности.</p> <p>Основания для внесения изменений в учетную политику Общества, порядок проведения корректировок, раскрытие информации об изменении учетной политики в отчетности рассмотрены в разделе «Изменение Учетной политики» настоящей УП.</p>	П. 10 ПБУ 1/2008
<b>1.6. Организационные аспекты УП</b>	<p>Настоящая Учетная политика составлена на основании законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и обязательна к применению ДЗО ПАО «Кубаньэнерго». Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании УП осуществлялась разработка соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.</p> <p>Формирование УП осуществляется на основе следующих допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Имущественной обособленности.</b> Это допущение означает, что активы и обязательства каждого из Обществ существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга.</li> <li>• <b>Непрерывности деятельности.</b> Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.</li> <li>• <b>Последовательности применения учетной политики.</b> Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение изменений в учетную политику допускается только при наличии существенных причин.</li> <li>• <b>Временной определенности фактов хозяйственной деятельности.</b> Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все службы Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерские службы первичные документы. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерском учете в Обществах применяется метод начисления.</li> </ul>	П. 5 Приказа № 106н П. 6, 7 ПБУ 1/2008

1.6.2. Порядок работы с УП	<p>• <b>Рациональности.</b> Это допущение означает, что ведение бухгалтерского учета подразумевает выбор способов учета не только исходя из условий хозяйствования и величины организации, но также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.</p> <p>При формировании учетной политики по конкретному вопросу и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких способов и методов, допускаемых УП, а в случае, если данный вопрос не рассматривается в УП, то один из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.</p> <p>Если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета, а также в УП не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.</p> <p>При этом Общество использует последовательно следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• международные стандарты финансовой отчетности;</li> <li>• положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;</li> <li>• рекомендации в области бухгалтерского учета.</li> </ul>	П.7 ПБУ 1/2008
1.6.3. Применяемые локальные нормативные документы в области бухгалтерского учета	<p>Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества утверждается Генеральным директором Общества, либо иным уполномоченным лицом.</p> <p>Общество обязано согласовывать свои локальные нормативные документы в области регламентации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности с ПАО «Россети», если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в этих локальных учетных политиках допускаются отступления от ЕКУП или иных нормативных документов в области бухгалтерского учета, утверждаемых ПАО «Россети» и обязательных для применения всеми Обществами,</li> <li>• эти локальные учетные политики существенно расширяют (дополняют) положения ЕКУП или иных нормативных документов в области бухгалтерского учета, утверждаемых ПАО «Россети» и обязательных для применения всеми Обществами.</li> </ul>	
1.6.4. Виды деятельности Общества	<p>К основным видам деятельности Общества относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• передача электроэнергии;</li> <li>• технологическое присоединение к распределительным электросетям;</li> <li>• аренда;</li> <li>• реализация прочих работ и услуг промышленного характера;</li> <li>• реализация прочих работ и услуг непромышленного характера.</li> </ul>	
1.6.5. Организация и задачи бухгалтерского учета	<p>Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерскими службами в составе Общества.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в рублях и копейках без округления до целых рублей путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций,</li> <li>• путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.</li> </ul> <p>Обществом самостоятельно разрабатывается рабочий План счетов, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и обеспечивающих формирование бухгалтерской, статистической и управленческой отчетности.</p> <p>В Обществе учет ведется по автоматизированной форме с применением программного продукта 1С «Предприятие».</p>	Ст.10, 12, 21 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008

	<p>Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (бухгалтерские справки, ведомости) бухгалтерской службы. Формы первичных учетных документов утверждаются руководителем Общества и (или) согласовываются в договорах с контрагентами и приложениях к ним.</p> <p>Общество может использовать унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Ростатом (ранее - Госкомстатом РФ) и / или Центральным банком Российской Федерации (Банком России) при условии утверждения данных форм руководителем Общества.</p> <p>Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи уполномоченным лицам для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с утвержденным графиком документооборота, который Общество разрабатывает самостоятельно.</p> <p>Общество самостоятельно определяет порядок формирования, подписания и утверждения первичных учетных документов. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.</p> <p>Для обеспечения контроля за хозяйственными операциями в Обществе создается служба внутреннего контроля.</p> <p>Исправление ошибок в первичных учетных документах производится одним из нижеперечисленных способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• путем зачеркивания неправильного текста одной чертой. Над зачеркнутым текстом пишется «исправление», проставляется дата исправления, подпись лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Исправление должно быть произведено таким образом, чтобы можно было прочесть исправленное;</li> <li>• иным способом, разработанным на основании действующих нормативно правовых актов.</li> </ul> <p>Порядок оформления первичных документов в случае необходимости корректировки стоимости услуг по договорам на оказание услуг по передаче электроэнергии определяется условиями договора.</p>	<p>Ст.9-10, 13 Закона № 402-ФЗ П.4 ПБУ 1/2008 ст. 9 закона № 402-ФЗ, п. 4.2. Положения № 105</p>
<p><b>1.6.6.</b> Инвентаризация имущества и обязательств и сверка расчетов</p>	<p>В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, инвентаризации подлежат все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств, включая резервы, расходы будущих периодов.</p> <p>Порядок и сроки проведения инвентаризации, оформление её результатов устанавливаются приказами ПАО "Кубаньэнерго", в соответствии с Методическими рекомендациями по инвентаризации активов и обязательств ПАО «Россети».</p>	<p>Ст.11 Закона № 402-ФЗ П.1.5 и 2.1. Приказа № 49 Приказ № 119н</p>
<p><b>1.6.7.</b> Порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности</p>	<p>Общество обязано составлять квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по формам, утвержденным внутренними распорядительными документами.</p> <p>Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.</p> <p>Единица измерения и формат представления показателей бухгалтерской отчетности - в полных тысячах рублей без десятичных знаков.</p> <p>В состав промежуточной бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ входят следующие формы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Бухгалтерский баланс</li> <li>• Отчет о финансовых результатах</li> </ul> <p>В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Бухгалтерский баланс</li> <li>• Отчет о финансовых результатах</li> <li>• Отчет об изменениях капитала</li> <li>• Отчет о движении денежных средств</li> <li>• Пояснения</li> <li>• Аудиторское заключение</li> </ul>	<p>Ст.13 Закона № 402-ФЗ ПБУ 4/99 П.29 Приказа № 34н</p>

	<p>Общество проводит аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».</p> <p>Обществом бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение представляется в ПАО «Росетти» в порядке и сроки, утвержденные в распорядительных документах ПАО «Росетти».</p>	
<p><b>1.6.8.</b> Хранение документов бухгалтерского учета</p>	<p>Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.</p> <p>Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.</p> <p>Общество хранит документы в соответствии с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Федеральным законом «Об архивном деле в Российской Федерации» 22 октября 2004 г. № 125-ФЗ.</li> <li>• Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558).</li> <li>• Перечнем типовых архивных документов, образующихся в научно-технической и производственной деятельности организаций, с указанием сроков хранения (утв. приказом Минкультуры России от 31.07.2007 № 1182).</li> <li>• Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ (утв. постановлением ФКЦБ от 16 июля 2003г. № 03-33/пс).</li> </ul> <p>Ответственность за организацию хранения учетных документов, процедур кодирования, программ машинной обработки данных, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества.</p> <p>При ликвидации Общества все документы по личному составу (приказы, учетные карточки, карточки лицевых счетов по начислению заработной платы или расчетно-платежные ведомости и другие) подлежат передаче в архив по месту расположения Общества.</p>	Ст. 29 Закона №402-ФЗ

Общие методологические аспекты учетной политики		
2.1. Изменения учетной политики и оценочных значений		
2.1.1. Определения	<p><b>Учетная политика</b> - под учетной политикой Общества понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.</p> <p><b>К способам ведения бухгалтерского учета</b> относятся способы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности,</li> <li>• погашения стоимости активов,</li> <li>• организации документооборота,</li> <li>• инвентаризации,</li> <li>• применения счетов бухгалтерского учета,</li> <li>• организации регистров бухгалтерского учета,</li> <li>• обработки информации.</li> </ul> <p><b>Изменение учетной политики</b> – изменение способа ведения бухгалтерского учета.</p> <p>В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка подразумевает суждения, основывающиеся на самой актуальной, доступной и надежной информации.</p> <p><b>Оценочным значением</b> является:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Величина оценочных резервов: <ul style="list-style-type: none"> <li>• резерва по сомнительным долгам,</li> <li>• резерва под снижение стоимости МПЗ,</li> <li>• резерва под обесценение финансовых вложений,</li> </ul> </li> <li>2. Величина оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010.</li> <li>3. Другие оценки и предположения.</li> </ol> <p><b>Изменение оценочного значения</b> – корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.</p> <p>Оценочные значения рассчитываются, как правило, в условиях неопределенности исхода событий, которые имели место в прошлом или с некоторой вероятностью произойдут в будущем, и требуют профессионального суждения.</p> <p>Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.</p> <p>Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.</p>	П.2 ПБУ 1/2008 ст. 8 закона № 402-ФЗ П.3 ПБУ 21/2008 МСФО (IAS) 8
2.1.2. Основания изменения учетной политики	<p>Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету,</li> <li>• разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета,</li> <li>• существенное изменение условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией Общества, изменением видов деятельности и т.п.</li> </ul>	П.10 ПБУ 1/2008



		Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.	
<b>2.1.3.</b> Порядок проведения корректировок		<p>Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.</p> <p>Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами, отличными от изменений законодательства, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.</p> <p>При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.</p> <p>Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.</p> <p>Когда практически невозможно определить относящиеся к конкретному периоду аспекты воздействия изменения учетной политики на сравнительную информацию, охватывающую один или более представленных в отчетности предшествующих периодов, Общество обязано применить новую учетную политику к балансовым стоимостям активов и обязательств по состоянию на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение является практически возможным, что может оказаться текущим периодом, и обязано провести соответствующую корректировку входящего сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала за этот период.</p> <p>В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).</p> <p>Изменение оценочного значения (за исключением изменения непосредственно влияющего на величину капитала Общества) подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•• периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода,</li> <li>•• периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.</li> </ul> <p>Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.</p> <p>Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>В случае изменения учетной политики Обществом подлежит раскрытию следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• причина изменения учетной политики,</li> <li>• содержание изменения учетной политики.</li> </ul>	П.10-16 ПБУ 1/2008 П.10-15 ПБУ 4/99 П.4 ПБУ 21/2008
<b>2.1.4.</b> Раскрытие информации в отчетности			П.21-24 ПБУ 1/2008 П.6 ПБУ 21/2008

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;</li> <li>• суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию - также по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию;</li> <li>• сумма соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности - до той степени, до которой это практически возможно.</li> </ul> <p>Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.</p> <p>В случае если раскрытие информации по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики.</p> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;</li> <li>• содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.</li> </ul>	
<b>2.2. Исправление ошибок</b>		
<b>2.2.1. Определения</b>	<b>Ошибка</b> - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.	П.2 ПБУ 22/2010
<b>2.2.2. Классификация ошибок</b>	<p>Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, обусловленное:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;</li> <li>• неправильным применением учетной политики Общества;</li> <li>• неточностями в вычислениях;</li> <li>• неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;</li> <li>• неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;</li> <li>• недобросовестными действиями должностных лиц Общества.</li> </ul> <p>Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.</p>	П.6-8 ПБУ 22/2010
<b>2.2.3. Порядок проведения корректировок в учете в случае обнаружения ошибок</b>	<p>Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества зависит от даты возникновения ошибки, периода, когда она была обнаружена, и ее существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• если ошибка выявлена до окончания отчетного периода, независимо от ее существенности, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены;</li> <li>• если ошибка выявлена после окончания отчетного года, но до утверждения и сдачи годовой бухгалтерской отчетности, независимо от ее существенности исправления производятся записями декабря года, за который составляется бухгалтерская отчетность;</li> </ul>	П.5-6, 14 ПБУ 22/2010

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--





	<b>Дата подписания бухгалтерской отчетности</b> - дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.
<b>2.3.2.</b> Квалификация	П.5, 6 ПБУ 7/98
	<p>К событиям после отчетной даты относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (далее – корректирующие события после отчетной даты);</li> <li>• события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность (далее – некорректирующие события после отчетной даты).</li> </ul> <p>События после отчетной даты признаются также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.</p> <p>События после отчетной даты признаются существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможно достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.</p> <p>Существенность события после отчетной даты Общество определяет исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности и пункта 2.3.5 настоящего Положения.</p> <p>Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.</p>
<b>2.3.3.</b> Корректирующие события после отчетной даты	П.7, 8, 9 ПБУ 7/98
	<p>Информация об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражается в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.</p> <p>При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет. Обществом должно быть обеспечено подтверждение такого расчета.</p> <p>Примером корректирующего события, имевшего место после отчетной даты, последствия которого Общество обязано учитывать путем корректировки сумм, признанных в бухгалтерской отчетности, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства,</li> <li>• вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату. Общество производит корректировку любого ранее признанного резерва (оценочного обязательства) в отношении данного судебного дела или признает новый резерв (оценочное обязательство),</li> <li>• обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.</li> </ul>
<b>2.3.4.</b> Некорректирующие события после отчетной даты	П.10 ПБУ 7/98
<b>2.3.5.</b> Раскрытие информации в отчетности	П.11, 12 ПБУ 7/98
	<p>Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах указывается информация об этом.</p> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает информацию:</p>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• в отношении корректирующих событий</li> <li>• в отношении не корректирующих событий</li> </ul> <p>В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.</p>	
<b>2.4. Представление информации о связанных сторонах</b>		П.4, 5 ПБУ 11/2008
<b>2.4.1. Определения</b>	<p><b>Связанные стороны</b> - связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.</p> <p>Связанными сторонами могут являться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• юридическое и (или) физическое лицо и Общество, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;</li> <li>• юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и Общество, которые участвуют в совместной деятельности;</li> <li>• Общество и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества или иного Общества, являющегося связанной стороной Общества.</li> </ul> <p><b>Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной</b> - считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.</p> <p>Операциями со связанной стороной могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• приобретение и продажа товаров, работ, услуг,</li> <li>• приобретение и продажа основных средств и других активов,</li> <li>• аренда имущества и предоставление имущества в аренду,</li> <li>• финансовые операции, включая предоставление займов,</li> <li>• передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы,</li> <li>• предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств,</li> <li>• другие операции.</li> </ul>	
<b>2.4.2. Раскрытие информации о связанных сторонах</b>	<p>Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом,</li> <li>• Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо,</li> <li>• Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).</li> </ul> <p>Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в силу своего участия в Обществе либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества).</li> </ul>	П.6, 7, 8 ПБУ 11/2008 п. 27 ПБУ 4/99, ст. 93 закона № 208-ФЗ, закон № 948-1

	<p>• право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале Общества и юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом.</p> <p>Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.</p>	П.15 ПБУ 11/2008
2.4.3. Аналитический учет	Построение аналитического учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах.	П.13, 14 ПБУ 11/2008
2.4.4. Раскрытие информации отчетности в	<p>Информация о связанных сторонах включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельным разделом в объеме, описанном в настоящем разделе УП исходя из требований ПБУ 11/2008.</p> <p>Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.</p> <p>Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• характер отношений,</li> <li>• виды операций,</li> <li>• объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении),</li> <li>• стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям,</li> <li>• условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов,</li> <li>• величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода,</li> <li>• величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.</li> </ul> <p>Эта информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• основного хозяйственного общества (товарищества),</li> <li>• дочерних хозяйственных обществ,</li> <li>• преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ,</li> <li>• зависимых хозяйственных обществ,</li> <li>• участников совместной деятельности,</li> <li>• основного управленческого персонала Общества, составляющей бухгалтерскую отчетность,</li> <li>• других связанных сторон.</li> </ul> <p>Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность Общества, составляющей бухгалтерскую отчетность.</p>	
2.5. Раскрытие информации по сегментам		
2.5.1. Определения	<p><b>Отчетный сегмент</b> – это обособление информации о деятельности Общества на последовательной основе по определенным критериям. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) Общества и подразделяемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;</li> </ul>	П.10 ПБУ 12/2010

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;</li> <li>• активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.</li> </ul> <p>Общество определен состав отчетных сегментов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- передача электрической энергии;</li> <li>- технологическое присоединение к распределительным электросетям Общества.</li> </ul> <p>Информация по сегменту, выделенному в качестве отчетного, обособленно раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности посредством включения в нее перечня показателей, установленного настоящей УП.</p>	П.5 ПБУ 12/2010
2.5.2. Порядок выделения сегментов	<p>Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010.</p> <p>Общество выделяет отчетные сегменты на основе анализа организационной и управленческой структуры, специфики деятельности, а также системы внутренней отчетности.</p> <p>Раскрытие информации по сегментам имеет своей целью обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Общества информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику его деятельности, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.</p>	П.5 ПБУ 12/2010
2.5.3. Раскрытие информации отчетности	<p>Общество раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию по отчетным сегментам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• общую информацию;</li> <li>• показатели отчетных сегментов;</li> <li>• способы оценки показателей отчетных сегментов;</li> <li>• сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах Общества;</li> <li>• иную информацию, предусмотренную настоящей УП.</li> </ul> <p>В составе общей информации по отчетным сегментам Общества приводятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• описание основы выделения сегментов, признанных отчетными;</li> <li>• случаи объединения сегментов;</li> <li>• наименование вида (группы) продукции, товаров, работ, услуг, от продажи которых Общество получает выручку в каждом из отчетных сегментов, а также в прочих сегментах.</li> </ul> <p>Общество раскрывает следующие показатели по каждому отчетному сегменту в случае их представления полномочным лицам Общества на систематической основе, независимо от включения таких показателей в расчет финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• выручка от продаж покупателям (заказчикам) Общества;</li> <li>• подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами;</li> </ul> <p>Общество раскрывает следующую информацию об оценке показателей, раскрываемых в пояснениях к бухгалтерской отчетности по каждому отчетному сегменту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• порядок учета операций между отчетными сегментами при наличии таких операций;</li> <li>• характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде;</li> <li>• описание различий в распределении данных между отчетными сегментами и их влияние на показатели этих сегментов в случаях, когда способ распределения выручки и расходов отличается от способа распределения активов и обязательств, с которыми эти выручка и расходы связаны.</li> </ul>	П.22-32 ПБУ 12/2010

	<p>Общество раскрывает результаты сопоставления суммарной величины следующих существенных показателей отчетных сегментов, включая показатели прочих сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммарной величины выручки всех отчетных сегментов с показателем выручки Общества;</li> <li>• суммарной величины показателей прибыли (убытка) отчетных сегментов с показателем прибыли (убытка) до налогообложения либо показателем чистой прибыли (убытка) за отчетный период, если Общество распределяет на отчетные сегменты налог на прибыль Общества;</li> <li>• суммарной величины каждого существенного показателя, раскрываемого в отношении отчетных сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности Общества.</li> </ul> <p>Общество раскрывает выручку от продаж покупателям (заказчикам) Общества по каждому виду продукции, товаров, работ, услуг или однородных групп продукции, товаров, работ, услуг.</p> <p>Общество раскрывает по каждому географическому региону деятельности величину выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества, в том числе отдельно от продаж в Российской Федерации и от продаж за рубежом.</p> <p>Если величина выручки от продаж, полученной в отдельной стране, является существенной, такой показатель раскрывается обособленно. При этом Общество раскрывает правила отнесения выручки от продаж к отдельным странам.</p> <p>Общество раскрывает следующую информацию о покупателях (заказчиках), выручка от продаж, которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наименование покупателя (заказчика);</li> <li>• общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику);</li> <li>• наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка.</li> </ul> <p>При изменении в отчетном периоде структуры отчетных сегментов сравнительная информация за периоды, предшествующие отчетному, пересчитывается в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, за исключением случаев, когда такая информация отсутствует и такой пересчет противоречит требованию рациональности. При этом пересчет подлежит сравнительная информация по каждому показателю отчетного сегмента.</p> <p>Случаи пересчета (невозможности такого пересчета) подлежат раскрытию в составе информации по отчетным сегментам.</p> <p>Если сравнительная информация не пересчитана в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, информация по сегментам за отчетный период представляется в разрезе как прежней, так и новой структуры сегментов.</p>
--	--

Особенности бухгалтерского учета и отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, доходов и расходов	
<b>3.1. Учёт капитального строительства</b>  <b>3.1.1. Определения</b>	<p><b>Капитальные вложения</b> - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.</p> <p><b>Капитальное строительство</b> может осуществляться в виде: нового строительства, расширения, реконструкции, технического перевооружения.</p> <p><b>Объект строительства</b> - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно соединенных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе комплекса.</p> <p><b>Незавершенные капитальные вложения</b> – объекты, не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами.</p> <p><b>Новое строительство</b> - строительство объекта или комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, зданий и сооружений, осуществляемое на новых площадках в целях создания новой производственной мощности.</p> <p>Если строительство комплекса объектов намечается осуществлять очередями, то к новому строительству относятся первая и последующие очереди до ввода в действие всех запрооектированных мощностей.</p> <p>К новому строительству относится также строительство на новой площадке объекта такой же или большей мощности (производительности, пропускной способности, вместимости здания или сооружения) взамен ликвидируемого объекта, дальнейшая эксплуатация которого по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной, а также в связи с необходимостью, вызываемой производственно-технологическими или санитарно-техническими требованиями.</p> <p><b>Незавершенное строительство</b> - затраты по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.</p> <p><b>Договор на строительство</b> - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства.</p> <p><b>Объект завершенного капитального строительства</b> - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.).</p> <p><b>Расширение</b> - строительство дополнительных производств на действующем предприятии (сооружений) или объекте производственной сферы, а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий или примыкающих к ним площадках в целях создания дополнительных или новых производственных мощностей.</p> <p><b>Реконструкция</b> - комплекс работ по переустройству существующих объектов, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и осуществляемое в целях повышения надежности, технического уровня, улучшения технико-экономических показателей объекта, условий труда и окружающей среды.</p> <p><b>Реконструкция линейных объектов</b> – изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначальное установленных показателей функционирования таких объектов (мощности, грузоподъемности и других) или при котором требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов (в соответствии с Методикой по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса).</p>
	<p>Ст.1 Закона № 39-ФЗ П.1.2 Письма №160 П.10, 14 ст.1 гл.1 ГрадК РФ гл.37 ч.2 ГК РФ Письмо №80 РД 153-34.3-20.409-99</p>



		<p><b>Реконструкция объектов основных средств (за исключением линейных объектов)</b> – изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов (в соответствии с Методикой по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции объектов электросетевого комплекса).</p> <p><b>Модернизация основных средств</b> – это работы, в результате которых изменилось технологическое или служебное назначение объекта или появилась возможность его работы (использования) с повышенными нагрузками</p> <p><b>Модернизация объектов электросетевого комплекса</b> – (входит в состав технического перевооружения) - замена отдельных узлов, элементов действующего оборудования, зданий и сооружений на более современные, при котором происходит изменение конструкции и значительное увеличение технико-экономических показателей действующего оборудования, проводимая в целях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• значительного улучшения технико-экономических показателей объекта (мощности, производительности, КПД и др.);</li> <li>• увеличения расчетного срока эксплуатации;</li> <li>• повышения технического уровня (состояния) и надежности;</li> <li>• снижения энергетических, материальных затрат и трудовых ресурсов при эксплуатации, техническом обслуживании и ремонте;</li> <li>• улучшения условий труда и охраны окружающей среды;</li> <li>• возможности применения при эксплуатации более дешевых (недефицитных) видов топлива, сырья, материалов, технологий.</li> </ul> <p><b>Техническое перевооружение</b> - комплекс работ на существующих объектах по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения автоматизированных систем управления и контроля, передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, направленный на замену морально и физически устаревшего оборудования, конструкций и материалов новыми, более совершенными, с оптимизацией схем и компоновок.</p> <p><b>Застройщик</b> – предприятие, специализирующееся на выполнении указанных функций, в частности, предприятия по капитальному строительству в городах, дирекции строящихся предприятий и т.п., а также действующие предприятия, осуществляющие капитальное строительство.</p> <p><b>Инвестор</b> – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.</p> <p><b>Инвестиционная стоимость объекта</b> - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.</p> <p><b>Подрядчик</b> - юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по договору на строительство.</p> <p><b>Подрядные работы</b> - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительство или реконструкция предприятия, здания (в том числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, а также другие виды работ согласно договору на строительство.</p> <p>Объектом учета является объект строительства, под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимое условие для отражения в учете объектов строительства является принятие объекта строительства в качестве объекта ОС в соответствии с ОКОФ.</p>	Методика по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса
3.1.2.	Объект учёта капитального строительства		П.2.1 Письма № 160 Приказ №94н
3.1.3.	Аналитический учёт затрат на капитальное строительство	<p>Аналитический учёт затрат по строительству ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по каждому отдельно строящемуся или приобретаемому объекту (с группировкой по инвестиционным проектам и по разделам инвестиционной программы);</li> <li>• по технологической структуре затрат.</li> </ul>	П.2.2 Письма № 160 Приказ №94н

3.1.4. Учёт затрат на капитальное строительство	Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».	Приказ №94н
3.1.5. Фактические затраты на создание объектов капитального строительства	<p>Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>при осуществлении капитального строительства хозяйственным способом:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• фактически произведенные затраты (затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и т.п.);</li> </ul> </li> <li>• <b>при осуществлении капитального строительства подрядным способом:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость проектно-изыскательских работ,</li> <li>• стоимость материалов, переданных подрядчиком на давальческой основе,</li> <li>• стоимость оборудования,</li> <li>• стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом,</li> <li>• расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства,</li> <li>• расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки, предоставленные для строительства объектов,</li> <li>• расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления,</li> <li>• стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.),</li> <li>• расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка, и стоимость рекультивации,</li> <li>• расходы, связанные с оформлением: землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка;</li> <li>• затраты по пуско-наладочным работам,</li> <li>• агентское вознаграждение по строительству объектов,</li> <li>• проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам,</li> <li>• расходы организации – заказчика,</li> <li>• расходы на рекультивацию земель по окончании строительных работ,</li> <li>• затраты по возведению и эксплуатации временных нетитульных зданий и сооружений,</li> <li>• амортизационные отчисления и расходы по эксплуатации и разборке временных нетитульных зданий и сооружений,</li> <li>• расходы заказчика-застройщика, осуществляющего подготовку к строительству, контроль и технический надзор за ходом строительства, приёмку этих работ, др.</li> <li>• расходы по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и строительный контроль,</li> <li>• прочие затраты, непосредственно связанные со строительством объекта.</li> </ul> </li> </ul>	П.3.1.2, 4.1. - 4.3, Раздел 5 Письма № 160 П.42 Приказа № 34н
3.1.6. Оценка затрат по содержанию специализированных подразделений капитального строительства и	Затраты по содержанию специализированных подразделений (ДКС, УКС, ОКС), выполняющих функции надзора за строительством объектов как подрядным, так и хозяйственным способом, включаются в состав прочих капитальных затрат ежемесячно, пропорционально размеру плановых капитальных затрат в данный объект в отчетном году по плану инвестиций (инвестиционной программе) и затем в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов. Распределение затрат производится только на объекты, по которым отражены в бухгалтерском учете строительно-монтажные работы. В случае корректировки плана инвестиций в течение года, перераспределение затрат прошлых месяцев не производится.	П.1.4 Письма № 160

строительный контроль	В случае, когда специализированные подразделения (УКС, ОКС) занимают кроме капитального строительства работами по текущему и капитальному ремонту, либо оказывают услуги на сторону, то Общество обеспечивает распределение затрат на содержание подразделений между капитальными (вложениями во внеоборотные активы) и текущими затратами, исходя из условий хозяйствования.	
<b>3.1.7.</b> Оценка ресурсов, стоимость которых выражена в иностранной валюте (основных денежных единиц), и используемых для капитального строительства	Ресурсы (материалы и оборудование), стоимость которых выражена в иностранной валюте и используемые для капитального строительства, пересчитываются в рубли на дату их первичного признания в бухгалтерском учете.	П. 6,9,10 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006
<b>3.1.8.</b> Обременения, связанные со строительством	Под обременением объектов капитального строительства понимается строительство или финансирование дополнительных объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, а также инженерных сетей для нужд государственных или муниципальных органов власти, в чем ведении находятся земельные участки, отчуждаемые под строительство. Затраты по обременению объектов капитального строительства подлежат включению в стоимость объектов строительства. При этом часть общей стоимости, которую можно соотносить с определенными активами, полностью распределяется на эти активы. Распределение оставшейся суммы за минусом прямо распределенных сумм на каждый актив осуществляется пропорционально стоимости объектов капитального строительства.	
<b>3.1.9.</b> Приостановление строительства. Консервация строительства	При принятии решения о приостановлении строительства проводится инвентаризация не завершенного строительства объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Такое решение оформляется соответствующим документом (приказом, распоряжением), в котором указываются сроки разработки документации по консервации строящегося объекта, а также сроки проведения инвентаризации. Для оформления приостановления строительства применяется Акт о приостановлении строительства (форма № КС-17). В случае необходимости прекращения работ или их приостановлении более чем на шесть месяцев Общество должно обеспечить консервацию объекта капитального строительства. Затраты по консервации и содержанию законсервированных объектов незавершенного строительства не включаются в стоимость строящегося объекта, а признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда они понесены.	Приказ №94н П.3.1.7 Письма №160 П.4 ст.52 ГрадК РФ Постановление № 802
<b>3.1.10.</b> Объекты, законченные строительством	Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств (Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») или в состав доходных вложений (Дебет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы») в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования данного объекта. Окончание строительства оформляется Актом приемки законченного строительства объекта приемочной комиссией по форме, утвержденной распорядительными документами Общества в соответствии с принятым в ПАО «Россети» Типовым порядком приемки в эксплуатацию законченных строительных объектов ДЗО ПАО «Россети» (далее – Типовой порядок). Перевод законченных строительством объектов в состав основных средств осуществляется в соответствии с Типовым порядком и оформляется Актом о приеме-передаче объекта основных средств. Завершенные строительством объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.	П.5, 7-8 ПБУ 6/01 Приказ №94н П.3.2.1, 3.2.2 Письма №160 Ст.55 ГрадК РФ СНИП 12-01-2004 Постановление № 71а п. 4 ст. 11 закона № 402-ФЗ

3.1.11. Выбытие объектов капитального строительства	<p>Выбытие объектов незавершенного строительства возможно по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• признание объекта в составе основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР;</li> <li>• продажа;</li> <li>• ликвидация;</li> <li>• безвозмездная передача;</li> <li>• передача в счет вклада в уставный капитал другой организации;</li> <li>• недостача, порча, моральное устаревание объекта.</li> </ul> <p>Выбытие объекта незавершенного строительства производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКР.</p> <p>При продаже объектов незавершенного строительства фактическая стоимость объекта признается в составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом незавершенного строительства при одновременном признании поступлений от продажи объекта.</p> <p>При передаче объектов незавершенного строительства безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи.</p> <p>При выбытии объектов незавершенного строительства в связи с обнаружением недостатка, порчи, морального устаревания объекты списываются с баланса:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация,</li> <li>• по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете</li> <li>• в остальных случаях - на дату акта на списание.</li> </ul> <p>Объекты незавершенного капитального строительства, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные), учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). Данные объекты учитываются за балансом по стоимости, по которой они учитывались на дату их списания с баланса. После завершения работ по ликвидации (демонтажу) указанные объекты незавершенного строительства списываются с забалансового учета.</p> <p>В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов незавершенного строительства до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также затраты, связанные с выбытием объектов незавершенного капитального строительства, признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).</p> <p>Объекты капитального строительства отражаются в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы» баланса в зависимости от видов активов.</p> <p>Незавершенное строительство отражается по отдельной подстроке к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.</p> <p>Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), за вычетом сумм НДС.</p>	п. 4 ст. 11 закона № 402-ФЗ
3.1.12. Раскрытие информации отчетности		П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н Письмо №07-02-18/01
3.2. Оборудование, требующее монтажа		Приказ №94н П.3.1.3 Письма №160
3.2.1. Учет оборудования, требующего монтажа	<p>Оборудование, требующее монтажа – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования.</p> <p>Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку оборудования, предназначенного для монтажа, и приведение его в состояние, пригодное для использования.</li> </ul>	



	<p>• суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,</p> <p>• таможенные пошлины и таможенные сборы,</p> <p>• невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,</p> <p>• вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование, предназначенное для монтажа,</p> <p>• иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа:</p> <p>• общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа,</p> <p>• налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету, по фактическим затратам на приобретение на счете 07 «Оборудование к установке», без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по оборудованию к установке учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость оборудования (присоединения к договорной цене).</p> <p>При неотфактурованных поставках оборудования к установке принимается к бухгалтерскому учету по ценам, указанным в договоре на поставку (спецификации), по рыночной цене.</p> <p>Аналитический учет оборудования, требующего монтажа на счете 07 «Оборудование к установке» организуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• По местам хранения;</li> <li>• По наименованиям оборудования (марка, вид и т.п.).</li> </ul> <p>Стоимость оборудования списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 02 «Оборудование, переданное в монтаж» при передаче оборудования в монтаж. После окончания монтажа стоимость оборудования списывается в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является подписанный с обеих сторон Акт о приеме выполненных работ (форма КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3). Списание оборудования к установке при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования. При выполнении работ по монтажу оборудования хоз. способом основанием для включения стоимости оборудования в состав затрат на капитальные вложения является Акт приемки выполненных работ хозяйственным способом.</p> <p>При передаче оборудования в монтаж подрядным организациям оформляется акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15).</p> <p>Списание оборудования, требующего монтажа при его передаче в монтаж производится по себестоимости единицы оборудования. В случае, когда оборудование, требующее монтажа, выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• при продаже – на момент признания выручки от продажи;</li> <li>• при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал – на дату приема-передачи;</li> <li>• при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации;</li> <li>• при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях.</li> </ul>
--	--



3.2.2.	Учет оборудования, не требующего монтажа	Не отражается в составе оборудования к установке оборудования, не требующее монтажа. Стоимость данного оборудования отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.	Приказ №94н
3.2.3.	Раскрытие информации в отчетности	Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (в составе показателя по подстроке «Незавершенное строительство» к строке «Основные средства»).	П.20 ПБУ 4/99 Приказ №66н
3.3.	Основные средства		
3.3.1.	Определения	<p><b>Амортизация</b> – систематическое частичное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции.</p> <p><b>Срок полезного использования</b> – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит обществу экономические выгоды.</p> <p><b>Балансовая стоимость</b> – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная (восстановительная) стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации.</p> <p><b>Первоначальная стоимость</b> – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).</p> <p><b>Восстановительная стоимость</b> – сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта.</p>	Р.II-III ПБУ 6/01
3.3.2.	Классификация основных средств (общие положения)	<p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности на одноименном счете 03;</li> <li>• объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</li> <li>• Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;</li> <li>• объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.</li> </ul>	П.4 ПБУ 6/01
3.3.3.	Книги, брошюры и т.п. издания	Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ.	П.4-5 ПБУ 6/01
3.3.4.	Классификация ресурсов, отвечающих условиям признания в составе основных средств, находящихся в запасе	<p>Объектами основных средств признаются объекты, предназначенные для постоянного запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями.</p> <p>Основные средства, находящиеся в резерве, имеют следующие отличительные характеристики:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ресурсы необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям,</li> <li>• ресурсы предназначены экстренно заменять вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние.</li> </ul> <p>Указанные ресурсы переводятся в состав основных средств на дату ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены, либо на дату готовности к эксплуатации (если данные объекты приобретены и/или доведены до состояния, пригодного к использованию, после ввода основных средств, для запаса (резерва) которых они предназначены). Бухгалтерский учет и начисление амортизации основных средств в запасе (резерве) производится в общем порядке.</p>	П.4 ПБУ 6/01 П.39 Приказа № 91н П.5.1.4. Письма № 160

<b>3.3.5.</b> Лимит стоимости основных средств	Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в соответствии с критериями, установленными учётными политиками Общества. Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие объекты: <ul style="list-style-type: none"> <li>• линии электропередачи;</li> <li>• земельные участки;</li> <li>• здания;</li> <li>• сооружения;</li> <li>• автотранспортные средства.</li> </ul>	П.5 ПБУ 6/01
<b>3.3.6.</b> Основные группы основных средств	Общество выделяет следующие группы основных средств: <ul style="list-style-type: none"> <li>• производственные здания;</li> <li>• сооружения, кроме ЛЭП;</li> <li>• линии электропередачи и устройства к ним;</li> <li>• машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудования для преобразования электроэнергии;</li> <li>• производственный и хозяйственный инвентарь;</li> <li>• земельные участки;</li> <li>• объекты природопользования;</li> <li>• прочие.</li> </ul>	П.5 ПБУ 6/01
<b>3.3.7.</b> Единица бухгалтерского учета основных средств	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Объектом классификации основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.	ОКОФ (введение) П.6 ПБУ 6/01 П.9 МСФО (IFRS) 16
<b>3.3.8.</b> Аналитический учет основных средств	Аналитический учет основных средств ведется в разрезе: <ul style="list-style-type: none"> <li>• отдельных инвентарных объектов основных средств,</li> <li>• групп основных средств,</li> <li>• мест нахождения.</li> </ul>	
<b>3.3.9.</b> Первоначальная стоимость основных средств	Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются: <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования за вычетом торговых скидок и возвратов,</li> <li>• суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам,</li> <li>• затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с сооружением или приобретением объекта основных средств,</li> <li>• суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств,</li> <li>• таможенные пошлины и таможенные сборы,</li> </ul>	П.7-12 ПБУ 6/01

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств,</li> <li>• вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретен объект основных средств,</li> <li>• затраты на подготовку площади,</li> <li>• затраты на установку и монтаж,</li> <li>• расходы на содержание ОКС, дирекции строящихся объектов, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (командировочные расходы, связанные со строительством, доставкой ОС или осуществлением шефмонтажа),</li> <li>• затраты по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива,</li> <li>• иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.</li> </ul> <p>Затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется.</p> <p>Затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств при условии квалификации актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, в качестве инвестиционного актива, в порядке, установленном разделом «Кредиты и займы» настоящей УП.</p> <p>Затраты, связанные с пусконаладочными работами «вхолостую», включаются в первоначальную стоимость основных средств в полном объеме. Затраты, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» (когда происходит выпуск готовой продукции), до ввода в эксплуатацию объекта включаются в стоимость основного средства, а после ввода в эксплуатацию - относятся на текущие расходы в обычном порядке. Момент ввода в эксплуатацию основного средства определяется по совокупности технологических, экономических и юридических факторов. В целом эти факторы должны свидетельствовать об изменении главной цели пуско-наладочных работ с тестирования работы объекта на выпуск продукции.</p> <p>Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств,</li> <li>• затраты на открытие нового производства,</li> <li>• затраты на продвижение нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок),</li> <li>• затраты на организацию бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала).</li> </ul> <p>Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.</p>	П.9, 12 ПБУ 6/01
<b>3.3.10.</b> Основные средства, внесенные в счет вклада в уставной капитал	Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставной (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.	
<b>3.3.11.</b> Основные средства, полученные по договору дарения	Если в отношении поступающих объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость. Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, полученных по договору дарения (бесвозмездно), а также выявленных по результатам инвентаризации определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость (текущая рыночная), выявленных при инвентаризации объектов основных средств, отражается в составе прочих доходов.	П.10, 12 ПБУ 6/01

(безвозмездно), а также выявленные при инвентаризации	<p>На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов.</p> <p>Если в отношении полученных безвозмездно и выявленных при инвентаризации объектов основных средств возникают дополнительные расходы, необходимые для использования активов по предполагаемому назначению, то такие расходы также включаются в их фактическую (первоначальную) стоимость.</p>	
<b>3.3.12.</b> Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	<p>Фактической (первоначальной) стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче.</p> <p>Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</p>	П.10, 12 ПБУ 6/01
<b>3.3.13.</b> Момент признания основных средств	<p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются все условия признания, установленные ПБУ 6/01.</p> <p>Активы признаются в отчетности на основании перехода экономических рисков и контроля за поступлением экономических выгод. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• при приобретении объектов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то внеоборотные активы признаются в момент перехода рисков и выгод;</li> <li>• при приобретении импортных объектов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).</li> </ul> <p>Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию.</p> <p>Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц - предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товара.</p>	П.4 ПБУ 6/01 П.12 ПБУ 9/99 П.21, 52 Приказа №91/н П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.57 Концептуальных основ МСФО П.7.2 Концепции бухгалтерского учета Письмо № 07-02-10/20
<b>3.3.14.</b> Последующие затраты и последующая оценка основных средств	<p>Затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основного средства, учитываются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств;</li> </ul>	П.4, 14, 27 ПБУ 6/01 П.7 ПБУ 1/2008 П.14 МСФО (IFRS) 16



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• если затраты можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации основного объекта основных средств, то такие затраты увеличивают стоимость основного объекта основных средств;</li> <li>• в остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету в качестве основных средств, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств.</li> </ul>	
<b>3.3.15.</b> Переоценка основных средств	Модель учета по первоначальной (исторической) стоимости. Переоценка основных средств не проводится.	П.15 ПБУ 6/01
<b>3.3.16.</b> Срок полезного использования	<p>Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;</li> <li>• ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</li> <li>• нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);</li> <li>• нормативного срока службы, установленного заводом-изготовителем.</li> </ul> <p>Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.</p> <p>При приобретении или получении объектов основных средств, бывших в употреблении, при определении срока их полезного использования может использоваться информация из полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.</p> <p>Срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.</p> <p>По объектам электросетевого комплекса срок полезного использования пересматривается (изменяется) в соответствии с утвержденной в ПАО «Кубаньэнерго» Методикой по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса.</p> <p>Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p> <p>При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый срок полезного использования применяется к остаточной стоимости основного средства.</p>	П.20 ПБУ 6/01 П.59 Приказа №91н
<b>3.3.17.</b> Амортизация основных средств	<p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Не подлежат амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);</li> <li>• объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (в том числе используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации).</li> </ul> <p>Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.</p>	П.18-25 ПБУ 6/01 Р.IV Приказа №91н



	<p>В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.</p> <p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию (в соответствии с требованиями законодательства) на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p> <p>По имуществу в запасе (резерве), не введенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.</p>	<p>П.17 ПБУ 6/01 Письмо № 03-06-01-04/141</p>
<p><b>3.3.18.</b> Особенности начисления амортизации по объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. и используемым для управленческих целей</p>	<p>По объектам жилищного фонда, приобретенным после 01.01.2006 и используемым для управленческих целей (например, для проживания командированных работников), амортизация начисляется в общеустановленном порядке.</p> <p>По объектам жилищного фонда, приобретенным до 31.12.2005, Общество продолжает начислять амортизацию (износ) за балансом.</p>	<p>П.23 ПБУ 6/01 Приказ №94н</p>
<p><b>3.3.19.</b> Консервация основных средств</p>	<p>В случае постоянного неиспользования основных средств в хозяйственной деятельности Общества, или если использование их невозможно (нецелесообразно), и, соответственно, по ним очевидно получение экономических выгод, такие объекты основных средств переводятся на консервацию. При этом принимается во внимание наличие планов руководства в отношении дальнейшего использования данных объектов, в том числе проверяется возможность продажи, либо необходимость списания данных объектов. Информация по таким объектам раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.</p> <p>По объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений приостанавливается.</p> <p>Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был переведен на консервацию.</p> <p>Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был выведен из консервации и начал использоваться в производственной деятельности.</p> <p>При этом течение установленного срока полезного использования на период консервации приостанавливается.</p> <p>В случае если изначально предполагаемый срок консервации, установленный распоряжением руководителя, составлял менее трех месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок консервации превысил три месяца, начисленная в течение первоначального срока консервации амортизация не корректируется.</p> <p>Затраты, связанные с консервацией и расконсервацией основных средств, отражаются в составе прочих расходов.</p> <p>Затраты, связанные с содержанием законсервированных основных средств, отражаются в составе прочих расходов.</p>	<p>П.23 ПБУ 6/01 Приказ №94н</p>

3.3.20. Восстановление основных средств	<p>Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения.</p> <p>Затраты по восстановлению основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с квалификацией работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ремонт - затраты относятся в состав расходов текущего периода,</li> <li>• реконструкция, модернизация, техническое перевооружение - затраты капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств.</li> </ul> <p>Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией, а также с ремонтом и другими значительными техническими мероприятиями при принятии решения по капитализации таких затрат, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Данные затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим включением их в первоначальную стоимость объекта основных средств (внеоборотного актива).</p> <p>При проведении восстановления объектов основных средств сроком более 12 месяцев начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда начата модернизация или реконструкция.</p> <p>Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был передан в эксплуатацию после модернизации и реконструкции и начал использоваться в производственной деятельности.</p> <p>В случае если изначально предполагался срок модернизации, реконструкции, установленного распоряжением руководителя, составлял менее 12 месяцев, а фактически (либо по распоряжению руководителя) срок модернизации, реконструкции превысил 12 месяцев, корректировка ранее начисленной амортизации не производится.</p> <p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции (модернизации, технического перевооружения) Обществом может быть пересмотрен срок полезного использования по этому объекту. По объектам электросетевого комплекса срок полезного использования пересматривается (изменяется) в соответствии с утвержденной в ПАО «Кубаньэнерго» Методикой по пересмотру сроков полезного использования в случае технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса.</p> <p>Улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств при проведении модернизации/реконструкции/технического перевооружения подтверждается заключением комиссии в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС-3). Увеличение срока полезного использования также устанавливается комиссией. На основании решения комиссии рассчитывается новая норма амортизации, которая используется с момента окончания работ по восстановлению объекта.</p> <p>Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции и техническому перевооружению в отношении объектов основных средств, полностью амортизированных и числящихся по нулевой стоимости, увеличивают первоначальную (нулевую) стоимость объекта основных средств.</p> <p>Затраты, связанные с проведением работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, осуществляются по каждому объекту основных средств. При проведении работ по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению, относящихся к нескольким объектам основных средств, затраты распределяются в пропорции, установленной технической комиссией по приемке отремонтированных/реконструированных/модернизированных объектов основных средств.</p> <p>Затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией малоценных основных средств, которые учитываются в составе материально-производственных запасов, относятся на затраты по тому виду деятельности, где используется данный актив.</p>	<p>р. IV ПБУ 6/01 р. V Приказа №91н П.1.2.3.2.2 Письмо №160</p>
3.3.21. Частичная ликвидация основных средств	<p>Частичная ликвидация признается Обществом при прямом указании в распоряжительной документации о ликвидации части объекта ОС.</p> <p>Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется в следующем порядке:</p>	<p>р. V Приказа №91н р. IV ПБУ 6/01 П. 54 Приказа №34н</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• для воздушных (ВЛ) и кабельных (КЛ) линий электропередачи – пропорционально километру (длине) участка линии в общей длине объекта;</li> <li>• для прочих объектов недвижимости – пропорционально площади ликвидируемой части в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади ликвидируемой части – на основании независимой (экспертной) оценки);</li> <li>• для прочих объектов – стоимость ликвидируемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.</li> </ul> <p>Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта.</p> <p>При частичной ликвидации основного средства и его демонтаже, материалы и детали/узлы агрегата, пригодные для использования или реализации, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости с учетом нормального износа и расходов, необходимых для доведения их до степени готовности к использованию или реализации.</p> <p>Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате частичной ликвидации и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.</p> <p>Стоимость выделяемой части объекта основных средств при разукрупнении, выделе части объекта определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• для воздушных и кабельных линий электропередачи – пропорционально километру (длине) участка линии в общей длине объекта;</li> <li>• для прочих объектов недвижимости – пропорционально площади выделяемых частей в общей площади объекта, а в случае невозможности определения площади выделяемых частей – на основании независимой (экспертной) оценки);</li> <li>• для прочих объектов – стоимость выделяемой части устанавливается техническими экспертами (с обоснованием распределения стоимости), либо на основании заключения независимого оценщика.</li> </ul> <p>Объекты, первоначальная стоимость которых уменьшилась в результате разукрупнения и стала менее установленного лимита для признания в составе основных средств, продолжают учитываться в составе основных средств.</p>	П.7 ПБУ 1/2008
<b>3.3.22.</b> Разукрупнение основных средств		П.6 ПБУ 6/01 Приказ №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008
<b>3.3.23.</b> Полностью амортизируемые основные средства	Полностью амортизируемые основные средства продолжают учитываться в общем порядке, предусмотренном для учета основных средств.	П.4, 17-25 ПБУ 6/01
<b>3.3.24.</b> Выбытие основных средств	<p>Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.</p> <p>Для учета выбытия объектов основных средств к счету «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в Обществе данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. Объекты основных средств, списанные с баланса по причине невозможности извлечения экономических выгод в будущем, но фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом по остаточной стоимости до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу). В случае, когда ОС полностью амортизировано, оно может приниматься на забалансовый учет по условной стоимости.</p> <p>В момент прекращения признания объекта основных средств, остаточная стоимость объекта списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов (за исключением выбытия в результате недостачи по итогам инвентаризации).</p>	Р. VI ПБУ 6/01 Р. V Приказа №91н П.7, 10 ПБУ 1/2008 П.12 ПБУ 9/99

	<p>Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• продажи,</li> <li>• прекращения использования вследствие морального или физического износа,</li> <li>• ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации,</li> <li>• передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд,</li> <li>• передачи по договору мены, дарения,</li> <li>• внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности,</li> <li>• выявления недостатка или порчи активов при их инвентаризации,</li> <li>• частичной ликвидации,</li> <li>• в иных случаях.</li> </ul> <p>Списание остаточной стоимости основных средств при принятии решения об их списании (ликвидации), по причине морального износа или при установлении фактов несоответствия критериям признания в составе основных средств, производится в полной сумме на дату принятия решения о списании (ликвидации), если на дату принятия решения прекращено использование объекта, либо на дату прекращения использования, если на момент принятия решения объект еще эксплуатировался. На дату списания оформляется Акт о списании объекта основных средств (форма № ОС-4). При завершении работ по демонтажу (ликвидации) объект списывается с забалансового учета.</p> <p>Момент прекращения признания объекта основных средств при его продаже.</p> <p>Списание остаточной стоимости основных средств при их продаже (передаче по договору мены, бартера, передаче в оплату товаров, работ, услуг) производится на дату признания дохода от продажи.</p> <p>При продаже объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, на момент фактической передачи остаточная стоимость объекта основных средств списывается в состав товаров отгруженных. При государственной регистрации перехода права собственности балансовая стоимость товаров отгруженных относится в состав прочих расходов. Остаточная стоимость объектов основных средств, учтенная в составе товаров отгруженных, отражается в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «Товары отгруженные».</p> <p>Момент прекращения признания объекта ОС при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения.</p> <p>Списание остаточной стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения производится на дату акта приема-передачи основных средств.</p> <p>Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибыли и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года,</li> <li>• о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.),</li> <li>• о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неленными средствами,</li> <li>• об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету,</li> <li>• о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам),</li> <li>• об изменении сроков полезного использования основных средств,</li> <li>• о стоимости переоцененных основных средств, а также фактической (первоначальной) стоимости, суммах дооценки и уценки таких основных средств;</li> <li>• о стоимости основных средств, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанном убытке от обесценения;</li> </ul>	<p>Р. VI ПБУ 6/01</p>
<p><b>3.3.25.</b> Раскрытие информации отчетности в</p>		



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• об объектах основных средств, стоимость которых не погашается,</li> <li>• об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды,</li> <li>• об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности,</li> <li>• о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств,</li> <li>• об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.</li> </ul>	
<b>3.4. Аренда основных средств</b>		Гл.34 ч. 2 ГК РФ Р. VI Приказа №91н МСФО (IFRS) «Аренда» 16
<b>3.4.1. Определения</b>	<p><b>Аренда</b> – передача арендодателем арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.</p> <p><b>Договор аренды</b> - по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (наемателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Плоды, продукция и доходы, полученные арендатором в результате использования арендованного имущества в соответствии с договором, являются его собственностью.</p> <p><b>Объект аренды</b> - в аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи). Законом могут быть установлены виды имущества, сдача которого в аренду не допускается или ограничивается.</p> <p><b>Финансовая аренда (лизинг)</b> - аренда, осуществляемая в рамках договора финансовой аренды (лизинга).</p> <p><b>Договор финансовой аренды (лизинга)</b> - по договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей. Арендодатель в этом случае не несет ответственности за выбор предмета аренды и продавца. Договором финансовой аренды может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется арендодателем.</p> <p><b>Предмет договора финансовой аренды (лизинга)</b> – предметом договора финансовой аренды могут быть любые непотребляемые вещи, используемые для предпринимательской деятельности, кроме земельных участков и других природных объектов.</p> <p><b>Операционная аренда</b> - аренда, отличная от финансовой.</p> <p><b>Начало срока аренды</b> – дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендуемого актива (подписан акт приема-передачи объекта).</p> <p><b>Срок аренды</b> - не подлежащий сокращению период, на который арендатор, в соответствии с договором, арендует актив, а также любые дополнительные периоды, на которые арендатор вправе продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на дату принятия аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.</p> <p>Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Доходные вложения учитываются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке.</p> <p>В случаях, если объекты имущества использовались в производственной деятельности Общества, а затем было принято решение о передаче этого имущества в аренду или лизинг, то такие объекты учитываются в составе основных средств на балансовом счете 01 «Основные средства» обособленно.</p>	
<b>3.4.2. Общие положения по учету аренды</b>		П.8.3 Концепции бухгалтерского учета П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закона № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IFRS) 16



	<p>При передаче основного средства арендатору по договору аренды, оно продолжает учитываться на балансе арендодателя. Доход от операционной аренды подлежит признанию в составе доходов от обычных видов деятельности на равномерной основе на протяжении срока аренды.</p> <p>Предмет лизинга, переданный лизингополучателю, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя в соответствии с условиями договора лизинга. Амортизационные отчисления производства производят та сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.</p>	Приказ №15
<p><b>3.4.3.</b> Финансовая аренда (лизинг) отчетности арендатора</p>	<p>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». При переходе права собственности на предмет лизинга лизингополучатель переводит его в состав собственных объектов основных средств.</p> <p>Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается в корреспонденции со счетами учета затрат.</p> <p>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет лизингового имущества ведется у лизингополучателя обособленно на счете 01 «Основные средства». В начале срока аренды арендатор (лизингополучатель) признает финансовую аренду как актив и обязательство в своем бухгалтерском балансе по сумме всех выплат, предусмотренных договором, в том числе, как арендных платежей, так и выкупной стоимости, а также всех расходов, непосредственно связанных с получением объекта аренды.</p> <p>Начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно. Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов в обязательном порядке должна соответствовать той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности Общества.</p>	<p>П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закона № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20,37 МСФО (IFRS) 16 Приказ №15</p>
<p><b>3.4.4.</b> Операционная аренда в отчетности арендатора</p>	<p>Общество, получающее в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».</p> <p>Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные затраты производится по общим правилам, как и для собственных основных средств.</p> <p>Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.</p>	<p>Приказ №94н П.50 Приказа №91н</p>
<p><b>3.4.5.</b> Финансовая аренда (лизинг) отчетности арендодателя</p>	<p>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то учет лизингового имущества ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Передача объекта имущества в лизинг отражается внутренней операцией по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» путем смены аналитического признака или переноса на отдельный субсчет «Имущество, переданное в лизинг».</p> <p>Доходы и расходы от сдачи имущества в лизинг отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то учет переданного в лизинг имущества ведется на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду». Передача объекта имущества в лизинг отражается как выбытие лизингового имущества по кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Доход от передачи предмета лизинга признается прочим доходом текущего периода по стоимости лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга. Расход от выбытия предмета лизинга признается расходом текущего периода по первоначальной (остаточной) стоимости.</p> <p>Разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и остаточной стоимостью лизингового имущества подлежит отнесению в состав доходов будущих периодов и списывается на доходы текущего периода по мере начисления лизинговых платежей.</p>	<p>П.5, 20 ПБУ 6/01 Приказ №94н Гл.34 ч. 2 ГК РФ Ст.31 Закона № 164-ФЗ П.6, 7 ПБУ 1/2008 П.20, 37 МСФО (IFRS) 16 Приказ №15</p>
<p><b>3.4.6.</b> Операционная аренда в отчетности арендодателя</p>	<p>Арендодатель, передающий в аренду временно не используемое имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Амортизация по объектам основных средств, переданных в аренду, начисляется арендодателем в общепринятом порядке.</p> <p>Амортизация основных средств учитывается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств, переданных в аренду».</p>	<p>Приказ №94н П.5, 8 ПБУ 6/01 П.5 ПБУ 10/99 П.5, 15 ПБУ 9/99</p>

3.4.7. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	<p>Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды.</p> <p>Вложения в арендованное имущество могут иметь характер:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• капитальных вложений;</li><li>• текущих вложений.</li></ul> <p>Текущие вложения в арендованное имущество включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.</p> <p>В свою очередь капитальные вложения могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• отделенные;</li><li>• неотделимые.</li></ul> <p>Отделимые улучшения учитываются на балансе арендатора в качестве объектов основных средств в общем порядке.</p> <p>По условиям договора аренды неотделимые капитальные вложения в арендованное имущество могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• подлежащие компенсации арендодателем;</li><li>• не подлежащие компенсации арендодателем.</li></ul> <p>В зависимости от условий договора возможны следующие варианты отражения неотделимых капитальных вложений в арендованное имущество в учете:</p> <table><tr><th>Условия договора аренды</th><th>Порядок отражения в учете</th></tr><tr><td>Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ</td><td><p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений:</p><ul style="list-style-type: none"><li>• отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;</li><li>• начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;</li><li>• списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю.</li><li>• произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).</li></ul></td></tr><tr><td>Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по окончании договора аренды</td><td><p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств.</p><p>По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю:</p><ul style="list-style-type: none"><li>• отразить списание остаточной стоимости реализованного объекта основных средств;</li><li>• отразить стоимость реализации объекта основных средств;</li><li>• отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства.</li></ul></td></tr><tr><td>Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем</td><td><p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств.</p><p>По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю:</p><ul style="list-style-type: none"><li>• отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств;</li><li>• отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).</li></ul></td></tr></table>	Условия договора аренды	Порядок отражения в учете	Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;</li><li>• начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;</li><li>• списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю.</li><li>• произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).</li></ul>	Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по окончании договора аренды	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств.</p> <p>По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• отразить списание остаточной стоимости реализованного объекта основных средств;</li><li>• отразить стоимость реализации объекта основных средств;</li><li>• отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства.</li></ul>	Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств.</p> <p>По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств;</li><li>• отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).</li></ul>	П.10, 35 Приказа №91н П.5 ПБУ 6/01
Условия договора аренды	Порядок отражения в учете									
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем в момент завершения работ	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается реализация неотделимых улучшений:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• отразить доход в сумме реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;</li><li>• начислить НДС с суммы реализации при передаче арендатором капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендодателю;</li><li>• списать арендатором суммы капитальных вложений в форме неотделимых улучшений при их передаче арендодателю.</li><li>• произвести зачет стоимости капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в счет арендной платы (в случае наличия в договоре аренды условия о зачете).</li></ul>									
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации арендодателем по окончании договора аренды	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств.</p> <p>По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение продается арендодателю:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• отразить списание остаточной стоимости реализованного объекта основных средств;</li><li>• отразить стоимость реализации объекта основных средств;</li><li>• отразить сумму НДС, начисленного при реализации основного средства.</li></ul>									
Капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта не подлежат компенсации арендодателем	<p>В момент завершения работ в бухгалтерском учете отражается принятие объекта неотделимых улучшений в состав основных средств.</p> <p>По окончании действия договора аренды неотделимое улучшение безвозмездно передается арендодателю:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• отразить списание остаточной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств;</li><li>• отразить сумму НДС, начисленную при безвозмездной передаче (НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта).</li></ul>									

	Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных основных средств, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств. Срок полезного использования такого объекта устанавливается исходя из срока полезного использования арендованного имущества, либо согласно техническим условиям или рекомендациям производителя. Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие прочих активов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Недоамортизированная стоимость капитальных вложений в арендованное имущество на момент прекращения договора аренды и не компенсированная арендодателем отражается в составе прочих расходов.	
3.4.8. Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: <ul style="list-style-type: none"> <li>• об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;</li> <li>• об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.</li> </ul>	Р. VI ПБУ 6/01
3.5. Нематериальные активы		
3.5.1. Определения	<p><b>Программа для ЭВМ</b> - представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования электронной вычислительной машины (ЭВМ) и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения.</p> <p><b>База данных</b> - представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью ЭВМ.</p> <p><b>Патент</b> – документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец. Патент удостоверяет приоритет, авторство изобретения, полезной модели или промышленного образца и исключительное право на их использование.</p> <p><b>Товарный знак и знак обслуживания (далее – товарный знак)</b> - обозначения, способные отличать соответственно товары и услуги одних юридических или физических лиц от однородных товаров и услуг (далее - товары) других юридических или физических лиц.</p> <p><b>Секрет производства (ноу-хау)</b> - сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны.</p> <p><b>Промышленный образец</b> – охраняемое художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид. К существенным признакам промышленного образца относятся признаки, определяющие эстетические и (или) эргономические особенности внешнего вида изделия, в частности форма, конфигурация, орнамент и сочетание цветов.</p> <p><b>Полезная модель</b> - техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой.</p>	ч. 4 ГК РФ
3.5.2. Условия признания НМА	<p>Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива (далее – НМА) необходимо единовременное выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества,</li> <li>• Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие</li> </ul>	П.3 ПБУ 14/2007

	охране документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом),	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов,</li> <li>• объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев,</li> <li>• не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев,</li> <li>• фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена,</li> <li>• отсутствие у объекта материально-вещественной формы.</li> <li>• Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется в качестве товаров.</li> </ul>	
<b>3.5.3.</b> Состав НМА	<p>К НМА относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• исключительное право: на изобретение, промышленный образец, полезную модель,</li> <li>• исключительное право: на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение),</li> <li>• исключительное право: на товарный знак, наименование места происхождения товаров,</li> <li>• прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.</li> </ul> <p>Не относятся к НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР),</li> <li>• не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке НИОКР,</li> <li>• расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы),</li> <li>• интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду,</li> <li>• материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации,</li> <li>• финансовые вложения,</li> <li>• лицензии на осуществление отдельных видов деятельности,</li> <li>• программное обеспечение (в т.ч. информационно-правовые базы данных), не соответствующее критериям признания НМА,</li> <li>• объекты интеллектуальной собственности, приобретенные (созданные) Обществом для перепродажи,</li> <li>• исключительные и не исключительные права сроком полезного использования менее 12 месяцев,</li> <li>• прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания.</li> </ul>	П.2, 3, 4 ПБУ 14/2007 П.2, 3, 7 ПБУ 17/02
<b>3.5.4.</b> Классификация НМА по возможности определения срока полезного использования	<p>НМА подразделяются на активы с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• определенным сроком полезного использования,</li> <li>• неопределенным сроком полезного использования.</li> </ul> <p>К НМА с определенным сроком полезного использования относятся активы, для которых достоверно может быть определен либо срок, в течение которого планируется окупить осуществленные инвестиции в приобретение (создание) НМА, либо количество продукции или объем работ, ожидаемые к получению в результате использования активов этого вида.</p> <p>НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.</p>	П.25 ПБУ 14/2007 П.89-91 МСФО(ИАС) 38
<b>3.5.5.</b> Единичия учета НМА	Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.	П.5 ПБУ 14/2007



	<p>Инвентарным объектом НМА 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. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например: программное обеспечение, сайты, фильмы, рекламные ролики и пр.).</p> <p>Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.</p> <p>Инвентарными объектами НМА могут являться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в части исключительного права на изобретение- изобретение,</li> <li>• в части исключительного права на промышленный образец - промышленный образец,</li> <li>• в части исключительного права на полезную модель - полезная модель,</li> <li>• в части исключительных прав/совокупности прав, включающей несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности на программы для ЭВМ, базы данных – программное обеспечение,</li> <li>• в части исключительных прав на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров - товарный знак, наименование места происхождения товаров,</li> <li>• в части прочих объектов - удовлетворяющие условиям признания НМА - единица выбирается самостоятельно, так чтобы выполнялись условия, предусмотренные настоящими ЕКУП.</li> </ul>		
3.5.6. Аналитический учет НМА	<p>Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».</p>	Р. VII ПБУ 14/2007	
3.5.7. Первоначальная оценка НМА	<p>Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НМА.</p> <p>НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.</p> <p>Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА при одновременном выполнении условий признания НМА, установленных настоящей УП и с момента, когда он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.</p> <p>Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.</p> <p>Расходами на приобретение (создание) НМА являются любые расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.</p> <p>Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ,</li> <li>• общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов,</li> <li>• расходы по НИОКР в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.</li> </ul>	Р. II ПБУ 14/2007	
3.5.8. Первоначальная оценка НМА при отделном приобретении	<p>Расходами на приобретение НМА за плату являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу),</li> <li>• таможенные пошлины и таможенные сборы,</li> <li>• возмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением НМА,</li> </ul>	П. 3.8 ПБУ 14/2007	



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА, и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, и прямо связанные с приведением актива в состояние пригодное для использования. Признание затрат в балансовой стоимости НМА прекращается, когда актив приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.</li> </ul>	
<b>3.5.9.</b> Первоначальная оценка внутренних созданных НМА	<p>В фактическую (первоначальную) стоимость НМА, созданных в рамках внутреннего проекта, кроме расходов, включаемых в стоимость НМА при отдельном приобретении, также относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение НИОКР,</li> <li>• расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору,</li> <li>• страховые взносы, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору,</li> <li>• расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других ОС и иного имущества, амортизация ОС и НМА, используемых непосредственно при создании НМА, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется,</li> <li>• иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.</li> </ul> <p>НМА, переведенные из состава расходов на НИОКР, оцениваются по стоимости объектов, сложившейся на момент перевода объекта из состава расходов на НИОКР в состав НМА.</p>	П.9, 10 ПБУ 14/2007 П.54, 57 МСФО (IAS) 38
<b>3.5.10.</b> Первоначальная оценка НМА, приобретенных по договорам, предусматривающих оплату не денежными средствами	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из рыночной стоимости переданного имущества.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, стоимость НМА, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.</p>	П.6.3 ПБУ 9/99 П.14 ПБУ 14/2007
<b>3.5.11.</b> Первоначальная оценка полученных безвозмездно	<p>Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p>	П.13 ПБУ 14/2007
<b>3.5.12.</b> Оценка НМА после первоначального признания	<p>Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится.</p>	П.16-21 ПБУ 14/2007
<b>3.5.13.</b> Срок полезного использования	<p>При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.</p> <p>Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.</p> <p>Срок полезного использования НМА определяется самостоятельно исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом,</li> <li>• ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.</li> </ul> <p>Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.</p>	П.25-26 ПБУ 14/2007 П.88-96 МСФО (IAS) 38

3.5.14. Уточнение СПИ на обесценение	<p>Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.</p> <p>При изменении срока полезного использования новая норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования. При начислении амортизации новый СПИ применяется к остаточной стоимости НМА (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения).</p> <p>Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с п. 2.1.3. настоящей УП.</p>	П.27 ПБУ 14/2007
3.5.15. Тестирование на обесценение	<p>Общество ежегодно на конец отчетного года проверяет НМА на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. Проверка на обесценение проводится только в отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования. Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится.</p> <p>При определении активов, которые могут быть обесценены, Общество учитывает внешние и внутренние источники информации. Если по результатам теста на обесценение, НМА подлежат обесценению, рассчитывается сумма обесценения: убыток от обесценения отражается в сумме, на которую балансовая стоимость НМА превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин – справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива.</p> <p>Если у Общества нет оснований считать, что ценность использования актива существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу (например, при наличии планов продажи актива в ближайшем будущем), то возмещаемую стоимость такого актива правомерно принимать равной его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.</p> <p>Убытки от обесценения НМА относятся в состав прочих расходов и отражаются в учете по кредиту отдельного субсчета «Резерв под обесценение нематериальных активов» к счету 04 «Нематериальные активы».</p> <p>При изменении фактов и обстоятельств, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, Общество выявляет наличие или отсутствие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился.</p> <p>В случае выявления признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился, Общество восстанавливает ранее признанный убыток (путем уменьшения ранее начисленного резерва под обесценение активов разделки и оценки) и признают прочий доход.</p> <p>Погашение стоимости НМА отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.</p> <p>Начисленная сумма амортизации НМА относится на счета учета затрат на производство (расходов на продажу), вложенный во внеоборотные активы, прочие расходы в зависимости от направления использования НМА.</p>	П.16,22 ПБУ 14/2007 МСФО (IAS) 36
3.5.16. Амортизация НМА с определенным СПИ	<p>Погашение стоимости НМА отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.</p> <p>Начисленная сумма амортизации НМА относится на счета учета затрат на производство (расходов на продажу), вложенный во внеоборотные активы, прочие расходы в зависимости от направления использования НМА.</p>	Р. IV ПБУ 14/2007 Приказ №94н

3.5.17. Учет НМА с неопределенным СПИ	<p>По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного НМА и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.</p>	П.23, 27 ПБУ/14/2007 П.89-91 МСФО (IAS) 38
3.5.18. Затраты на поддержание НМА в актуальном состоянии	<p>Расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, учитываются в составе НМА, как отдельные инвентарные объекты, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА.</p> <p>Во всех остальных случаях расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, а также расходы на поддержание НМА в состоянии, актуальном для использования (сопровождение, сервисное обслуживание, обновление программ ЭВМ и другие аналогичные расходы) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в момент их возникновения с отнесением на счета учета затрат (расходов) аналогично принципам, используемым для отражения амортизации.</p>	П.16 ПБУ/14/2007
3.5.19. Выбытие НМА	<p>Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Выбытие НМА имеет место в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации,</li> <li>• передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации,</li> <li>• перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА),</li> <li>• прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другого Общества, паевой фонд,</li> <li>• передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности,</li> <li>• выявления недостатков активов при их инвентаризации,</li> <li>• в иных случаях.</li> </ul> <p>Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим НМА. Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.</p> <p>Дата списания НМА с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• при прекращении срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации — на дату прекращения срока действия права,</li> <li>• при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации — на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное (вне зависимости от государственной регистрации договора об отчуждении исключительного права),</li> <li>• при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный НМА) — на дату перехода права к другим лицам,</li> <li>• при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения инвентаризационной комиссии и акта инвентаризации),</li> <li>• при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другого Общества, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное.</li> </ul>	П.34-36 ПБУ/14/2007 Приказ №94н

3.5.20. Получение НМА в пользование	НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Оценка полученных в пользование НМА определяется исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора или другого срока, определенного Обществом.	Р. VI ПБУ 14/2007
3.5.21. Передача НМА в пользование	НМА, предоставленные Обществом правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара). Начисление амортизации по НМА, переданном в пользование, начинается с отнесения в состав прочих расходов, при этом доходы от Амортизация по НМА, переданном в пользование, начисляется с отнесением в состав прочих расходов. НМА начисляется в бухгалтерском учете с отнесением в состав прочих доходов. Амортизация по переданным в безвозмездное пользование передачи в пользование НМА включаются в состав прочих доходов. Амортизация по переданным в безвозмездное пользование НМА начисляется в бухгалтерском учете с отнесением в состав прочих расходов.	Р. VI ПБУ 14/2007
3.5.22. Раскрытие информации отчетности	В бухгалтерской отчетности Общества подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным видам НМА: <ul style="list-style-type: none"> <li>• фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года,</li> <li>• стоимость списания и поступления НМА, иные случаи движения НМА,</li> <li>• сумма начисленной амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования,</li> <li>• фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов,</li> <li>• стоимость НМА, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения,</li> <li>• наименование НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды,</li> <li>• наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении НМА, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.</li> </ul> При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о НМА отдельно раскрывается информация о НМА, созданных Обществом по внутренним проектам.	Р. VII ПБУ 14/2007
3.6. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы		
3.6.1. Определение	<p><b>Научная (научно-исследовательская) деятельность</b> - деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды,</li> <li>• прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.</li> </ul> <p><b>Научно-исследовательская работа (НИР)</b> - комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции.</p>	Ст.2 Закон №127-ФЗ Гл.38 ч.2 ГК РФ



	<p><b>Опытно-конструкторская и технологическая работа (ОКиТР)</b> – комплекс работ, выполняемых в соответствии с техническим заданием на разработку технической документации на вещества, материалы и технологические процессы их получения, включая испытания опытных партий.</p> <p><b>Изобретение</b> – зарегистрированное в установленном порядке новое, имеющее изобретательский уровень и промышленно применимое техническое решение.</p> <p><b>Опытный образец</b> – техническое средство (комплекс, система, материал), разработанное и изготовленное в соответствии с конструкторской документацией и предназначенное для проверки правильности технологических и конструктивных решений и определения целесообразности освоения промышленного производства.</p> <p><b>Срок использования результатов (списания расходов) по НИОКР</b> – срок, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).</p>	
3.6.2. Критерии признания расходов по НИОКР	<p>Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма расхода может быть определена и подтверждена,</li> <li>• имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приема выполненных работ и т.п.),</li> <li>• использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода),</li> <li>• использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.</li> </ul> <p>В случае, когда в отношении результатов выполняемых НИОКР планируется получение исключительных прав, расходы по таким НИОКР учитываются как расходы по созданию НМА.</p> <p>В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходов, связанных с выполнением НИОКР, признаются расходами текущего периода.</p>	П.7 ПБУ 17/02
3.6.3. Не относятся к НИОКР	<p>Не относятся к НИОКР:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы по подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.),</li> <li>• затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы),</li> <li>• затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства,</li> <li>• затраты, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.</li> </ul>	П.4 ПБУ 17/02
3.6.4. Объекты учета НИОКР	<p>Объектами учета являются НИОКР, завершённые с положительным результатом, использование которых принесет Обществу экономическую выгоду в будущем.</p> <p>Положительными результатами НИОКР являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• отчет по научно-исследовательской работе,</li> <li>• конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии,</li> <li>• опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукция и технологического оборудования со сроком полезного использования более 12 месяцев,</li> <li>• опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукция и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев,</li> <li>• исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец.</li> </ul> <p>Оценка результатов выполненных работ производится структурными подразделениями, являющимися заказчиками соответствующих работ либо специально созданной комиссией Общества (с оформлением актов (протоколов, заключений и т.п.) о внедрении результатов работ или невозможности внедрения).</p>	П.6, 7 ПБУ 17/02

	<p>При определении объектов учета Общество исходит из того, что обособленный результат, полученный по договору на выполнение НИОКР, не может одновременно учитываться как объект НМА и как объект НИОКТ. Обособленный результат НИОКР (в том числе опытный образец) учитывается либо как объект НИОКР (без исключительных прав), либо как объект НМА (с исключительными правами).</p> <p>Имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), полученное в результате выполнения НИОКР, которое планируется использовать в производстве продукции (выполнении работ и т.п.), квалифицируется в составе соответствующего вида активов (основных средств, запасов) в случае, если данное имущество удовлетворяет критериям признания соответствующих активов.</p> <p>Результаты НИОКР, которые планируются к использованию в течение срока, не превышающего 12 месяцев, в составе расходов на НИОКР не учитываются и подлежат списанию в состав текущих расходов.</p> <p>НИОКР, завершённые с отрицательным результатом, или использование которых не принесет экономической выгоды в будущем – включаются в прочие расходы.</p>	
<b>3.6.5.</b> Единица бухгалтерского учета	<p>Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.</p> <p>В качестве инвентарного объекта могут быть приняты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Тема работ в целом;</li> <li>• Отдельные этапы работ.</li> </ul> <p>Учет затрат по выполнению НИОКР по отдельным этапам работ осуществляется в случае, если в соответствии с условиями договора на каждом этапе работ планируется получение результатов, которые могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества (отдельных объектов НИОКР).</p> <p>Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.</p>	П.6 ПБУ 17/02
<b>3.6.6.</b> Аналитические признаки	<p>Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно в разрезе по видам работ, договорам (заказам).</p>	П.5 ПБУ 17/02 Приказ №94н
<b>3.6.7.</b> Первоначальная оценка	<p>К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.</p> <p>В состав расходов при выполнении НИОКР включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;</li> <li>• затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому (гражданско-правовому) договору;</li> <li>• страховые взносы, начисленные на суммы расходов на оплату работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору;</li> <li>• стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;</li> <li>• амортизация объектов ОС и НМА, используемых при выполнении указанных работ;</li> <li>• затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов ОС и иного имущества;</li> <li>• прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний.</li> </ul> <p>Не включаются в расходы на приобретение, создание НИОКР:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;</li> <li>• общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов.</li> </ul>	Р.2 и П.9, 16 ПБУ 17/02 П.7 ПБУ 1/2008 П.51-61 МСФО (IAS) 38 Приказ №94н

	<ul style="list-style-type: none"> <li>расходы по НИОКР в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. Затраты, связанные с формированием единицы бухгалтерского учета НИОКР отражаются с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе договоров на выполнение работ по темам или отдельным этапам работ и видам затрат. Объекты НИОКР, завершённые с положительным результатом, не подлежащие правовой охране, учитываются на отдельном субсчете (НИОКР) к счету 04 «Нематериальные активы» в случае выполнения условий признания (независимо от начала его фактического использования в производстве, в целях управления).</li> <li>Объекты НИОКР, завершённые с положительным результатом, подлежащие правовой охране, учитываются до получения патента учитываются на отдельном субсчете «НИОКР» к счету 04, после получения правоохранных документов - переводятся на субсчет «НМА» к счету 04.</li> </ul> <p>Первоначальная стоимость объектов НИОКР определяется в следующем порядке.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>если полученные результаты планируется использовать как результаты интеллектуальной деятельности, то стоимость объектов НИОКР определяется в полной сумме фактических затрат на НИОКР,</li> <li>если в производстве наряду с результатами интеллектуальной деятельности планируется использовать созданное имущество (опытные образцы, полезные модели и т.п.), то стоимость результатов интеллектуальной деятельности (объектов НИОКР) определяется за вычетом суммы прямых затрат на создание объекта имущества (опытного образца, полезной модели и т.п.).</li> </ul> <p>Расходы на получение патента включаются в первоначальную стоимость объекта НМА в случае, если они осуществлены до момента ввода НИОКР в эксплуатацию.</p> <p>Расходы на НИОКР, признанные в предшествовавших отчетных периодах прочими расходами, не могут признаваться внеоборотными активами в последующие отчетные периоды.</p> <p>Если в результате НИОКР получен опытный образец, предполагаемый к дальнейшему использованию организацией в качестве ОС, удовлетворяющий критериям признания в соответствии с п.4 ПБУ 6/01, то затраты, связанные с его созданием относятся на счет 01 «Основные средства».</p>	П.2, 4 ПБУ 17/02 П.4 ПБУ 6/01
3.6.8. Учет опытных образцов	Расходы по НИОКР подлежат списанию на счета учета затрат (в зависимости от направления использования результатов НИОКР) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд Общества. <p>Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока.</p> <p>Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получить экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.</p> <p>При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.</p> <p>Срок списания расходов по НИОКР определяется специальной комиссией по НИОКР в каждом конкретном случае.</p> <p>В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.</p> <p>В бухгалтерском учете списание расходов по НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, на расходы по обычным видам деятельности отражается путем уменьшения остатка по счету учета указанного актива.</p>	П.10-14 ПБУ 17/02 Приказ №94н
3.6.10. Прекращение использования НИОКР	В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы (дату решения комиссии по НИОКР и/или распоряжения руководителя Общества). <p>В качестве ответственных за своевременное информирование бухгалтерской службы Общества о прекращении использования НИОКР назначаются структурные подразделения, являющиеся пользователями соответствующих работ.</p>	П.15 ПБУ 17/02

3.6.11. Раскрытие информации отчетности в	<p>Информация о расходах по НИОКР отражается в бухгалтерском балансе по статье «Результаты исследований и разработок».</p> <p>В бухгалтерской отчетности Общества отражается информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ,</li> <li>о сумме расходов по НИОКР, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы,</li> <li>о сумме расходов по незаконченным НИОКР.</li> </ul> <p>В составе информации об учетной политике Общества в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>о способах списания расходов по НИОКР,</li> <li>о принятых Обществом сроках применения результатов НИОКР.</li> </ul>	Р. V ПБУ 17/02
3.7. Материально-производственные запасы		
3.7.1. Определения	<p><b>Материально-производственные запасы (МПЗ)</b> – активы, предназначенные для производства продукции (работ, услуг), а также для перепродажи и для управленческих нужд, отвечающие критериям, установленным в настоящих ЕКУП.</p> <p><b>Специальная оснастка</b> – под специальной оснасткой в целях настоящего раздела понимаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>специальные инструменты,</li> <li>специальные приспособления,</li> <li>специальное оборудование.</li> </ul> <p><b>Специальный инструмент и специальные приспособления</b> – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).</p> <p><b>Специальное оборудование</b> – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.</p> <p><b>Специальная одежда</b> – средства индивидуальной защиты работников Общества.</p>	П.2 Приказ №135н
3.7.2. Классификация МПЗ	<p>К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг (сырье и материалы, вспомогательные материалы, специальное оборудование, специальная оснастка, специальная одежда, тара и т.п.),</li> <li>приобретенные у других лиц или изготовленные самостоятельно, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности Общества (товары, готовая продукция и проч.),</li> <li>используемые для управленческих нужд Общества,</li> <li>предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд.</li> </ul> <p>К МПЗ относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>сырье и материалы, инструменты, инвентарь, оборудование и т.п. со сроком полезного использования до 12 месяцев (особенности учета рассмотрены в настоящем разделе УП),</li> <li>товары (особенности учета товаров рассмотрены в разделе «Товары» настоящей УП).</li> </ul> <p>Правила, установленные настоящим разделом, не относятся к активам, характеризующимся как незавершенное производство. Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно, также признаются в составе МПЗ.</p> <p>МПЗ не признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>финансовые вложения, включая предназначенные для перепродажи,</li> </ul>	<p>П.2, 4, 14 ПБУ 5/01</p> <p>П.5 ПБУ 6/01</p> <p>Проект ПБУ 5/2012</p> <p>П.2-6 ПБУ 1/2008</p> <p>П.2, 9 Приказа № 135н</p> <p>П.160, 161 Приказа №119н</p> <p>П.7 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России</p> <p>П.8.3 Концептуальных основ МСФО</p>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п.</li> </ul> <p>МПЗ, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием МПЗ для извлечения дохода.</p> <p>Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Общества права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>при приобретении МПЗ на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ, в случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то МПЗ признаются в момент перехода рисков и выгод.</li> <li>при приобретении импортных МПЗ - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).</li> </ul> <p>МПЗ (продукция), создаваемые собственными силами Общества, признаются в бухгалтерском учете по окончании производственного цикла и определения произведенной себестоимости продукции.</p> <p>В состав МПЗ, учитываемых на счете 10 «Материалы» включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>материалы (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, запасные части, строительные и прочие материалы),</li> <li>инвентарь и инструменты (основные средства в пределах установленного лимита),</li> <li>специальная одежда, специальная оснастка,</li> <li>тара (кроме технологической, учитываемой в составе основных средств и тары, относящейся к торговым операциям и учитываемой на счете 41 «Товары»), в том числе тарные материалы.</li> </ul> <p>В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, однородная группа и т.п.</p>	П.3 ПБУ 5/01
3.7.3. Единица учета МПЗ		П.6 ПБУ 5/01
3.7.4. Оценка МПЗ	<p>МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.</p> <p>Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику, включаются в фактическую себестоимость МПЗ с учетом всех премий, скидок и иных поощрений, предоставляемых Обществу в связи с приобретением МПЗ вне зависимости от формы их предоставления.</p> <p>Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).</p> <p>К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу),</li> <li>суммы, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ,</li> <li>суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ,</li> <li>затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включаются, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором,</li> <li>затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных МПЗ, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг,</li> <li>иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.</li> </ul>	

	<p>При приобретении МПЗ по импорту в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включаются также таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импорта импортной сделки и другие подобные расходы.</p> <p>Стоимость МПЗ, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ, в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету.</p> <p>При приобретении МПЗ с привлечением посредника (комиссионера, агента, поверенного) в фактическую себестоимость, помимо перечисленных расходов, включаются также вознаграждение посредника.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ: общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, стоимость потерь по поставленным МПЗ (недостача, порча), сверх норм естественной убыли, расходы, связанные с последующим внутренним перемещением и хранением МПЗ после принятия на учет, расходы по кредитам и займам, полученным на приобретение МПЗ (включая коммерческие кредиты), расходы на содержание заготовительно-складского подразделения.</p> <p>МПЗ, не принадлежащие Обществу, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и (или) указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с их собственником.</p>	П.7 ПБУ 5/01
3.7.5. Оценка МПЗ, изготовленных в Обществе	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, при их изготовлении Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ. Учет и формирование затрат на производство таких МПЗ осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.</p>	П.8 ПБУ 5/01
3.7.6. Оценка МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал	<p>Определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации. При оплате акций МПЗ для определения рыночной стоимости таких МПЗ привлекается независимый оценщик.</p>	П.9, 11 ПБУ 5/01
3.7.7. Оценка МПЗ, полученных безвозмездно или по договору дарения	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.</p> <p>Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.</p>	П.9, 11 ПБУ 5/01
3.7.8. Оценка МПЗ, оставшихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных как излишки при инвентаризации	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, оставшихся от ликвидации, разборки и демонтажа ОС и объектов незавершенного строительства или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов ОС и других активов, а также выявленные как излишки при инвентаризации, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и расходов, связанных с приведением их в состояние пригодное для использования.</p> <p>Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.</p>	П.10 ПБУ 5/01
3.7.9. Оценка МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим оплату	<p>Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Обществом определяется стоимость аналогичных активов.</p>	П.10 ПБУ 5/01

неденежными средствами	Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам	<p>Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя рыночной стоимости переданного имущества.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.</p> <p>Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Общество, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платёжное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).</p> <p>Не признаются неотфактурованными поставками:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры,</li><li>• поступившие, но не оплаченные МПЗ, на которые имеются расчетные документы.</li></ul> <p>Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу МПЗ, они учитываются в общеустановленном порядке. МПЗ, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета МПЗ (в зависимости от их назначения) обособленно на отдельном субсчете (аналитическом счете) к счету 10 «Материалы». В случаях, если Общество использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость МПЗ, то указанные МПЗ приходуется:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору, если на момент поступления ценностей поставщик известен,</li><li>• по цене аналогичных МПЗ в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей поставщик не может быть определен или в договоре с ним цены не определены,</li><li>• по рыночным ценам аналогичных МПЗ, если ранее такие МПЗ не закупались.</li></ul> <p>МПЗ, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности МПЗ Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве МПЗ на ответственном хранении. Такие МПЗ хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться.</p>	П.36-41 Приказа №119н
3.7.10.	Оценка МПЗ, поступающих по неотфактурованным поставкам	<p>Под МПЗ, находящимися в пути, понимаются МПЗ, которые еще не поступили в Общество, но по которым к Обществу перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием МПЗ для извлечения дохода.</p> <p>МПЗ, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.</p> <p>Такие МПЗ, приходяются на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.</p> <p>После поступления в Общество МПЗ и товарно-сопроводительных документов по ним, производится их оприходование на склад.</p> <p>Фактическое поступление МПЗ в Общество отражается в бухгалтерском учете путем смены соответствующего субсчета/аналитического счета на счета учета МПЗ.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ТЗР учитываются путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материала (присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.)</li></ul>	П.26 ПБУ 5/01
3.7.11.	Оценка МПЗ, находящихся в пути		Приказ №94н
3.7.12.	Отражение поступления МПЗ на счетах бухгалтерского учета		Приказ №94н
3.7.13.	Аналитический учет МПЗ	<p>Аналитический учет материалов (товаров) ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• номенклатурных номеров (единиц учета МПЗ),</li><li>• мест нахождения.</li></ul>	Приказ №94н П.136 Приказа №119н

	<ul style="list-style-type: none"><li>• материально ответственных лиц.</li></ul> Материалы, переданные в переработку, на ответственное хранение - дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.	
<b>3.7.14.</b> Порядок применения учетных цен при принятии к учету сырья и материалов	<p>В бухгалтерском учете Общество при принятии к учету МПЗ может применять учетные цены. При этом для отражения поступления сырья и материалов могут применяться счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».</p> <p>В качестве учетных цен по приобретаемому сырью и материалам могут применяться:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• договорные цены (цены, исходя из договора с поставщиком)</li><li>• фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года).</li></ul> <p>Отклонения фактической себестоимости сырья и материалов от учетных цен учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов.</p>	Приказ №94н П.80 Приказа №119н
<b>3.7.15.</b> Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР	<p>Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Обществ, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки сырья и материалов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования.</p> <p>В состав ТЗР включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>•расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору,</li><li>•наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов,</li><li>•таможенные и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей,</li><li>•плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях,</li><li>•расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов,</li><li>•расходы по таре и упаковке,</li><li>•стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли (при отсутствии претензий к поставщикам и перевозчикам),</li><li>•расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций,</li><li>•расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования,</li><li>•расходы по страхованию,</li><li>•расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом,</li><li>•другие расходы.</li></ul> <p>Не относятся к ТЗР:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;</li><li>•оплата услуг по доставке материалов, включенных поставщиком в их стоимости;</li><li>•затраты по хранению и внутреннему перемещению материалов между складами Обществ, возникающие после оприходования МПЗ.</li></ul>	П.70, Приложение № 3 Приказа №119н
<b>3.7.16.</b> Организация учета ТЗР по группам (видам) материалов и порядок списания ТЗР (отклонений в	<ul style="list-style-type: none"><li>• ТЗР учитываются путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материала (присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.)</li></ul>	П.83-89 Приказа №119н П.6 ПБУ 1/2008



стоимости материалов)			Р. III, VI Приказа №119н
<b>3.7.17.</b>	Выбытие МПЗ	<p>При отпуске в производство и ином выбытии стоимость МПЗ подлежат списанию. МПЗ выбывают в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Отпуска в производство. При этом не являются выбытием МПЗ внутренние перемещения между складами, структурными подразделениями и материально-ответственными лицами до даты оформления акта о расходе/списании материалов, производственного отчета или иного документа, подтверждающего расход материала.</li> <li>• Отпуска на строительство объектов ОС – после оформления документов о фактическом расходе материалов при строительстве.</li> <li>• Реализации на сторону: за плату, в соответствии с договором купли-продажи; по договору дарения или безвозмездно; при выдаче товарного кредита.</li> <li>• При прочем выбытии: истечение сроков хранения, моральное устаревание и иные случаи утраты потребительских свойств – после их уничтожения, оформленного актом; выявление недостач при инвентаризации; хищение или порча МПЗ; порча МПЗ при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.</li> </ul>	
<b>3.7.18.</b>	Оценка сырья и материалов при их выбытии	МПЗ, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости каждого вида запасов по филиалу или ИА. Средняя оценка фактической себестоимости материалов осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).	П.16-21 ПБУ 5/01
<b>3.7.19.</b>	Учет спецоснастки	<p><b>Признание</b> Учет специальной оснастки, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более установленного лимита (40 000 рублей) и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета ОС.</p> <p>Учет специальной оснастки, стоимостью более установленного лимита и со сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью менее установленного лимита (не зависимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ в общеустановленном порядке.</p> <p><b>Списание</b> Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе ОС, погашается путем начисления амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем передачи актива в производство (эксплуатацию) линейным способом.</p> <p>Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).</p> <p>Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе МПЗ, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается одним из следующих способов: линейным способом.</p> <p>С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки в течение всего срока ее эксплуатации Общество организует учет данных объектов на балансе.</p>	П.4-5 ПБУ 6/01, П.2 ПБУ 5/01 П.2-6 Приказа №135н П.29 Приказа №119н
<b>3.7.20.</b>	Учет специальной одежды	<p>Обеспечение работников специальной одеждой осуществляется в соответствии с утвержденными Обществом нормами бесплатной выдачи специальной одежды работникам, которые устанавливаются на основании типовых норм, результатов аттестации рабочих мест по условиям труда и положений коллективного договора.</p> <p><b>Признание</b> Учет специальной одежды производится в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.</p> <p><b>Списание</b> Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).</p> <p>Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом.</p>	ПБУ 6/01 П.4-7 Приказа №290н

	С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, списанной при передаче в производство (эксплуатацию), Общество организует учет данных объектов на балансе.	
<b>3.7.21.</b> Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей	В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществом учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости. Инвентарь и хозяйственные принадлежности учитываются Обществом в составе МПЗ в общем порядке. Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается в бухгалтерском учете одновременно на счета учета затрат в момент выдачи в эксплуатацию. С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентаря и хозяйственных принадлежностей после их передачи в эксплуатацию организуется забалансовый, оперативный или иной внесистемный учет в количественном выражении по местам хранения в разрезе материально ответственных лиц.	П.2, 5, 6 ПБУ 5/01 Приказ №94н
<b>3.7.22.</b> Резерв под снижение стоимости МПЗ	Общество создает резерв под снижение стоимости МПЗ в отношении всех материально-производственных запасов Общества, в том числе сырья, материалов, готовой продукции, товаров. Порядок формирования резерва под обесценение МПЗ устанавливается в соответствии с утвержденными в ПАО «Кубаньэнерго» Методическими рекомендациями по оценке величины резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.	П. 3.18.9 ЕКУП
<b>3.7.23.</b> Раскрытие информации в отчетности	Стоимость МПЗ (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение МПЗ) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: <ul style="list-style-type: none"> <li>• о способах оценки МПЗ по их группам (видам),</li> <li>• о последствиях изменений способов оценки МПЗ,</li> <li>• о стоимости МПЗ, переданных в залог,</li> <li>• о величине и движении резервов под снижение стоимости МПЗ.</li> </ul> Строительные материалы, а также активы, предназначенные для использования в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве внеоборотных активов для собственных нужд, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Если на момент приобретения МПЗ и до момента использования не известно их назначение, то их стоимость отражается в балансе в общем порядке, предусмотренном для МПЗ. Спецподлежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
<b>3.8. Товары</b>		
<b>3.8.1.</b> Квалификация (определение)	Товары - часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.	П.2 ПБУ 5/01
<b>3.8.2.</b> Порядок отражения операций по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета	В бухгалтерском учете Общества поступление товаров отражается по фактической себестоимости их приобретения на счете 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или 44 «Расходы на продажу».	Приказ №94н
<b>3.8.3.</b> Оценка товаров (кроме собственного питания) при их	Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).	П.6, 13 ПБУ 5/01

приобретении за плату		
<b>3.8.4.</b> Оценка товаров для общественного питания при приобретении за плату	Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).	П.6, 13 ПБУ 5/01 Приказ №94н
<b>3.8.5.</b> Оценка товаров при их выбытии	Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других непрофильных для Общества) при реализации и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска. При реализации или ином выбытии товаров непрофильных для Общества их оценка производится по себестоимости каждой единицы. По каждой группе (виду) товаров в течение отчетного года применяется один способ оценки.	П.16-21 ПБУ 5/01
<b>3.8.6.</b> Раскрытие информации в отчетности	Стоимость товаров (за вычетом суммы созданного оценочного резерва под обесценение товаров) отражается по отдельной подстатье к строке «Запасы» раздела II бухгалтерского баланса. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: <ul style="list-style-type: none"> <li>• о способах оценки товаров по их группам (видам),</li> <li>• о последствиях изменений способов оценки товаров,</li> <li>• о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.</li> </ul>	П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
<b>Товары отгруженные</b>		
<b>3.9.1.</b> Квалификация (определение)	В составе товаров отгруженных, учитывается продукция, товары, другое имущество, предназначенные для продажи, выданное (переданное) со складов, иных мест хранения Обществ с целью реализации по договорам с особым порядком перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товарами и т.п. (по посредническим договорам, экспортным договорам и т.п.).	Приказ №94н
<b>3.9.2.</b> Оценка товаров отгруженных	Товары, отгруженные оцениваются по себестоимости в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление в соответствии с правилами оценки соответствующих видов активов: готовая продукция, товары, материалы, другое имущество и затрат, связанных с их реализацией.	Приказ №94н П.61 Приказа №34н
<b>3.9.3.</b> Признание расходов по товарам отгруженным	Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.	Приказ №94н
<b>3.9.4.</b> Раскрытие информации в отчетности	Товары отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье «Запасы» по фактической производственной себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода). Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится в общем порядке, предусмотренном для МПЗ.	П.61 Приказа №34н Приказ №94н П.23, 24, 27 ПБУ 5/01
<b>3.10. Расходы будущих периодов (отложенные затраты)</b>		
<b>3.10.1.</b> Определения	<b>Расходы будущих периодов (отложенные затраты)</b> – это затраты, понесенные в текущем периоде, от которых Общество ожидает получение экономической выгоды в будущем.	П.19 ПБУ 10/99 П.65 Приказа 34н

3.10.2. Квалификация РБП	<p><b>Период списания расходов будущих периодов</b> - период времени, в течение которого затраты, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.</p> <p>В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) учитываются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, удовлетворяющие критериям признания актива, и именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наличие ресурса, контролируемого Обществом,</li> <li>• высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод,</li> <li>• достоверная оценка ресурса.</li> </ul> <p>При невыполнении любого из условий произведенные затраты квалифицируются как дебиторская задолженность (предоплата), расходы текущего периода или расходы, формирующие стоимость ОС, НМА, финансового вложения, МПЗ и т.п.</p> <p>В составе РБП учитываются и отражаются в отчетности затраты, прямо поименованные в действующих РСБУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008),</li> <li>• платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007).</li> <li>• расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА).</li> </ul> <p>Не учитываются в составе РБП:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы по приобретению лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности,</li> <li>• расходы на продление срока действия охранных документов (патента на полезную модель, патента на промышленный образец, свидетельства на товарный знак, свидетельства на право пользования наименованием места происхождения товара),</li> <li>• расходы на капитальный ремонт ОС,</li> <li>• расходы по обязательному и добровольному личному и имущественному страхованию,</li> <li>• расходы по сертификации и аттестации продукции (работ, услуг),</li> <li>• дополнительные расходы по кредитам и займам,</li> <li>• расходы, связанные с продажей (приобретением) объектов имущества и т.п.</li> </ul>	П.16 ПБУ 2/2008 П.39 ПБУ 14/2007 П.94 Приказа 119н
3.10.3. Классификация РБП	<p>Отложенные затраты (РБП) классифицируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по виду актива, к которому относятся осуществленные затраты,</li> <li>• по сроку получения экономических выгод:</li> <li>• краткосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты,</li> <li>• долгосрочные - активы, обуславливающие получение экономических выгод в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты.</li> </ul>	П.19 ПБУ 4/99
3.10.4. Оценка РБП	<p>Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.</p>	П.23 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008
3.10.5. Период списания объектов РБП	<p>Период списания объектов РБП определяется в зависимости от вида актива, в момент принятия к бухгалтерскому учету. Основанием для установления периода списания могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа - период действия договора,</li> <li>• в части прочих объектов - срок, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта.</li> </ul>	П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008 Ст. 1235, 1238, 1286 ГК РФ



	<p>В случае, когда из подтверждающего произведенные затраты документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется структурным подразделением Общества, ответственным за возникновение данных расходов на основании организационно-распорядительного документа Общества.</p>	
<p><b>3.10.6.</b> Порядок списания объектов РБП</p>	<p>Отложенные затраты (объекты РБП) подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов того вида, с которым они идентифицируются.</p> <p>Отложенные затраты (объекты РБП) списываются равномерно, если данные затраты относятся к нескольким периодам.</p> <p>Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнение периода списания.</p>	<p>П.65 Приказа №34н П.7 ПБУ 1/2008 П.19 ПБУ 10/99</p>
<p><b>3.10.7.</b> Раскрытие информации отчетности</p>	<p>В случае существенности информация о РБП отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе показателей актива:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода 12 месяцев и менее с отчетной даты,</li> <li>• в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла с отчетной даты.</li> </ul>	<p>П.65 Приказа №34н</p>
<p><b>3.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами</b></p>		
<p><b>3.11.1.</b> Определения</p>	<p><b>Дебитор</b> — физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность <b>Кредитор</b> — субъект (юридическое или физическое лицо), предоставляющий ссуду и имеющий право на этой основе требовать от дебитора ее возврата или исполнения других обязательств.</p> <p><b>Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками</b> - сумма долгов перед юридическими и физическими лицами, причитающихся им к уплате за полученные от них товары (ценности, принятые работы, потребленные услуги).</p> <p><b>Аванс выданный (предварительная оплата)</b> - выплата поставщикам (подрядчикам) определенной денежной суммы в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p><b>Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков)</b> - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары выполненные работы, оказанные услуги.</p> <p><b>Аванс полученных (предварительная оплата)</b> - выплата покупателями (заказчиками) определенной денежной суммы в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p><b>Страховые взносы</b> - обязательные отчисления во внебюджетные фонды, исчисляемые с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров в соответствии с Законодательством РФ.</p> <p><b>Законодательство РФ о страховых взносах</b> - глава 34 НК и принимаемые в соответствии с ней нормативные правовые акты Российской Федерации.</p> <p><b>Фонды обязательного медицинского страхования</b> - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.</p> <p><b>Налог</b> - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного владения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.</p> <p><b>Сбор</b> - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственных органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).</p> <p><b>Представительство</b> - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту.</p>	<p>Ст.8 НК РФ</p>

	<b>Филиал</b> - обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.	
<b>3.11.2.</b> Аналитический учет	<p>Аналитический учет расчетов ведется в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• видов расчетов;</li> <li>• контрагентов;</li> <li>• договоров;</li> <li>• иных аналитических группировок.</li> </ul>	Приказ №94н
<b>3.11.3.</b> Классификация задолженности	<p>Для целей бухгалтерского учета дебиторская и кредиторская задолженность классифицируются следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• По видам задолженности: <ul style="list-style-type: none"> <li>- кредиторская задолженность, -включая: <ul style="list-style-type: none"> <li>• расчеты с поставщиками и подрядчиками,</li> <li>• расчеты по векселям к уплате,</li> <li>• расчеты с персоналом по оплате труда,</li> <li>• расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию,</li> <li>• расчеты по налогам и сборам,</li> <li>• расчеты по авансам полученным,</li> <li>• расчеты с учредителями по выплате доходов,</li> <li>• расчеты с прочими кредиторами.</li> </ul> </li> <li>- дебиторская задолженность, – включая: <ul style="list-style-type: none"> <li>• расчеты с покупателями и заказчиками,</li> <li>• расчеты по векселям к получению,</li> <li>• расчеты по авансам выданным,</li> <li>• расчеты с дочерними и зависимыми обществами по дивидендам,</li> <li>• расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал,</li> <li>• расчеты с прочими дебиторами.</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• - По сроку погашения задолженности: <ul style="list-style-type: none"> <li>• краткосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода)</li> <li>• долгосрочная (задолженность, которая будет погашена в течение периода более 12 месяцев по окончании отчетного периода).</li> </ul> </li> </ul> <p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на конец месяца (отчетную дату), когда до погашения задолженности остается не более 12 месяцев;</li> <li>• при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами, включая подписание дополнительных соглашений к договорам.</li> </ul> <p>Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• осуществляется при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами, включая подписание дополнительных соглашений к договорам.</li> </ul> <p>Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.</p>	Приказ №94н П.19-20 ПБУ 4/99

<p><b>3.11.4.</b> Расчеты с поставщиками и подрядчиками</p>	<p>Расчеты с поставщиками и подрядчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли поставщиков и подрядчиков), являющимися поставщиками (подрядчиками).</p> <p>Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками, в том числе оформленную выдчей векселя;</li> <li>• авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.</li> </ul> <p>Кредиторская задолженность, оформленная векселем, отражается обособленно.</p> <p>Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».</p> <p>Производится изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.</p> <p>Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько поставок (этапов работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждой поставке, по каждому этапу выполненных работ, услуг.</p> <p>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).</p> <p>Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором.</p> <p>Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.</p> <p>Для оценки кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится, и кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм.</p> <p>При расчетах не денежными средствами величина кредиторской задолженности определяется стоимостью активов (расходов), определенной для случая приобретения активов (осуществления расходов) при оплате не денежными средствами.</p> <p>Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.</p> <p>Оценка кредиторской задолженности при приобретении товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубль на момент возникновения кредиторской задолженности по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному сторонами курсу.</p> <p>Впоследствии кредиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.</p> <p>В случае, когда в счет оплаты товаров, работ, услуг поставщикам уплачивался аванс или предварительная оплата, то описанный выше порядок оценки кредиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).</p> <p>Авансы (предварительная оплата), выданные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке кредиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ, а в случае отсутствия такого курса - по курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.</p> <p>При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки (отсрочки) платежа с уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), кредиторская задолженность перед поставщиком в части уплаты процентов отражается в учете обособленно от основной суммы долга.</p>	<p>Приказ №94н П.6.1 ПБУ 10/99 Ст.424 ГК РФ П.24, 78 Приказа № 34н П.4- 9 ПБУ 3/2006 П.2 ст.317 ГК РФ П.4 ПБУ 15/2008 Ст.823 ГК РФ</p>
---	--	--

3.11.5. Расчеты с покупателями и заказчиками	<p>Расчеты с покупателями и заказчиками - расчеты (в денежной и неденежной форме), возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическими и физическими лицами (в том числе работниками Общества, если они выступают в роли покупателей (заказчиков)), являющимися покупателями (заказчиками).</p> <p>Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».</p> <p>Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору. Если договором предусмотрено несколько этапов (работ, услуг), то единица учета расчетов может формироваться по каждому этапу.</p> <p>Расчеты с покупателями и заказчиками включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, в том числе оформленную выдачей векселя покупателя (заказчика);</li> <li>• авансы и предварительные оплаты, полученные от покупателей и заказчиков.</li> </ul> <p>Дебиторская задолженность, оформленная векселем, отражается по расчетам с покупателями и заказчиками по срокам погашения: Общество производит изменение классификации задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, если период от отчетной даты задолженности, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты поставки Обществом продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.</p> <p>Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).</p> <p>Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах (договор заключен на тот же срок, контрагенты находятся в одном регионе и т.д.) Общество обычно определяет доходы в отношении аналогичных ценностей, работ, услуг.</p> <p>При этом дебиторская задолженность признается в полной сумме по договору, независимо от того, был ли получен аванс или предварительная оплата в счет поставок.</p> <p>Сумма аванса засчитывается в счет исполнения обязательств покупателя (заказчика) по договору.</p> <p>Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки или рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм.</p> <p>При расчетах не денежными средствами величина дебиторской задолженности определяется величиной выручки (доходов), определенной для случая определения доходов при оплате не денежными средствами.</p> <p>Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте (условных денежных единицах) производятся в рублях и одновременно в валюте расчетов и платежей.</p> <p>Оценка дебиторской задолженности при продаже продукции товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или условных денежных единицах, осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения дебиторской задолженности по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по курсу-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному сторонами курсу.</p> <p>Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности.</p> <p>В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).</p>	Приказ №94н П.6.1 ПБУ 9/99 Ст.424 ГК РФ П.24, 77 Приказа № 34н П.4-9 ПБУ 3/2006 П.2 ст.317 ГК РФ
--	---	---



	<p>Авансы (предварительная оплата), полученные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке дебиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.</p> <p>При предоставлении коммерческого кредита в форме расщепки платежа с уплатой процентов за пользование денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), дебиторская задолженность в части процентов, подлежащих уплате, отражается в учете на конец отчетного периода обособленно от основной суммы долга.</p>	
<p><b>3.11.6.</b> Расчеты с бюджетом по налогам и сборам</p>	<p>Расчеты по налогам и сборам - расчеты с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым Обществом, как налогоплательщиком, так и в качестве налогового агента (в том числе по налогам с работников Общества).</p> <p>Пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются в составе расчетов по налогам и сборам.</p> <p>В составе налогов и сборов учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• налог на прибыль;</li> <li>• НДС;</li> <li>• НДФЛ;</li> <li>• налог на имущество;</li> <li>• транспортный налог;</li> <li>• земельный налог;</li> <li>• другие налоги и сборы.</li> </ul> <p>Учет налога на прибыль рассмотрен в отдельном разделе настоящей УП.</p> <p>Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».</p> <p>Суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам предварительно учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».</p> <p>Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд).</p> <p>Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация);</li> <li>• обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация;</li> <li>• начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст. 167 НК РФ;</li> <li>• обязательства по уплате НДФЛ отражаются на счетах учета на дату фактического получения физическим лицом дохода, источником которого является Организация, исполняющая обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст. 223 НК РФ;</li> <li>• обязательства по уплате начисленного контролирующим органом налога, пени и штрафа признаются по дате вступления в законную силу Решения контролирующего органа об уплате налога, пени, штрафа;</li> <li>• обязательства по уплате текущей пени признаются по дате требования контролирующего органа об уплате пени или по дате добровольной уплаты.</li> </ul> <p>Налоги и сборы учитываются в следующем порядке:</p>	<p>Приказ №94н Ст.13, 14, 15, 75, 114 НК РФ Абз. 2 п.23 ПБУ 18/02 Приказ №94н П.п.1 П.7 Ст.272 НК РФ Ст.167, 223 НК РФ П.4, 5 ПБУ 10/99 Письмо № 07-05-12/10 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Налоги, уплачиваемые Обществом в качестве налогового агента: НДФЛ, а также другие налоги и сборы, уплачиваемые за счет доходов работников и третьих лиц, относятся в уменьшение обязательств Общества перед работниками и третьими лицами по выплате соответствующих доходов;</li> <li>• Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и др.) отражаются в составе затрат.</li> </ul> <p>Суммы налогов и сборов признаются в бухгалтерском учете на дату начисления налогов (сборов).</p>	
<p><b>3.11.7.</b> Расчеты по социальному страхованию</p>	<p>В составе страховых взносов, учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;</li> <li>• Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;</li> <li>• Страховые взносы на обязательное медицинское страхование;</li> <li>• Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</li> </ul> <p>В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты страховых взносов.</p> <p>При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.</p> <p>Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов.</p> <p>Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69.</p> <p>Обязательства по страховым взносам признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.</p> <p>Сумма страховых взносов определяется как произведение базы для начисления страховых взносов и установленного тарифа по каждому виду страховых взносов.</p> <p>Обязательства по страховым взносам признаются в составе расходов или включаются в стоимость активов в том же порядке, в котором признаются вознаграждения работникам, на которые начислены эти страховые взносы.</p> <p>Списание, изменение величины обязательства по страховым взносам ведется в порядке, определенном для соответствующих обязательств по вознаграждениям работников.</p> <p>Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами.</p> <p>Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.</p>	<p>Приказ № 94н П.16, 18 ПБУ 10/99 П.п.1 п.7 ст.272 НК РФ ПБУ 8/2010</p>
<p><b>3.11.8.</b> Расчеты с персоналом по оплате труда</p>	<p>Расчеты с работниками Общества по оплате труда – это расчеты с работниками за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).</p> <p>Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда (признание, оценка, отражение в бухгалтерском учете) рассмотрены в разделе «Вознаграждения работникам» настоящей УП.</p>	<p>Приказ №94н Ст.129, 164 ТК РФ Ст.196 ГК РФ Ст.392 ТК РФ</p>

	Сумма кредиторской задолженности по заработной плате относится на финансовые результаты после истечения срока исковой давности, а именно по истечении трех лет, если в указанный промежуток времени сумма заработной платы не была востребована работником.	
<p><b>3.11.9.</b> Расчеты подотчетными лицами</p>	<p>Расчеты с подотчетными лицами – расчеты Общества в безналичной форме или с использованием денежных документов с определенной категорией работников (подотчетными лицами) для выдачи им денежных сумм, которые они должны расходовать на цели, определенные при выдаче средств.</p> <p>Средства выдаются под отчет в частности на административно – хозяйственные расходы, на расходы, связанные со служебными командировками и др.</p> <p>Задолженность подотчетного лица по выданному под отчет денежным средствам признается в учете на дату перечисления денежных средств на пластиковую карту работника, или на дату безналичной оплаты/снятия наличных денег подотчетным лицом с корпоративной банковской карты, принадлежащей Обществу.</p> <p>Задолженность подотчетного лица погашается на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом и (или) дату возврата подотчетным лицом средств на корпоративную банковскую карту, на дату возврата неиспользованного денежного документа, либо на дату удержания из заработной платы.</p> <p>Задолженность Общества перед подотчетным лицом (перасход по авансовому отчету) признается в учете на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица руководителем или уполномоченным на это лицом.</p> <p>Выдача средств под отчет не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату утверждения авансового отчета.</p> <p>Для осуществления расчетов с подотчетными лицами по компенсации документально подтвержденных расходов на служебные командировки Общество перечисляет денежные средства безналичным путем на банковскую (дебетовую) карту работника.</p>	Приказ №94н
<p><b>3.11.10.</b> Расчеты с работниками по прочим операциям</p>	<p>Расчеты с работниками по прочим операциям – все виды расчетов с работниками Общества (в безналичной форме), которые возникают в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами).</p> <p>Учет расчетов с работниками по прочим операциям ведется на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».</p> <p>В частности, на счете 73 ведется учет расчетов с работниками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• По возмещению материального ущерба.</li> <li>• Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат.</li> <li>• Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.</li> <li>• По предоставленным займам.</li> <li>• Расчеты с персоналом по выданному работнику займам отражаются в отчетности по статье «Финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе.</li> <li>• Расчеты с персоналом по выданному беспроцентным займам отражаются по статье «Дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).</li> </ul>	Приказ №94н Статьи 246, 247 ТК РФ
<p><b>3.11.11.</b> Расчеты с членами совета директоров</p>	<p>По решению общего собрания акционеров членом совета директоров (наблюдательного совета) Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членом совета директоров (наблюдательного совета) общества. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.</p>	Ст.64 Закона № 208-ФЗ

	Расходы по выплате вознаграждений членам совета директоров, компенсаций расходов, связанных с выполнением ими функций членов совета директоров, учитываются в составе управленческих расходов. Выплаты членам совета директоров - работникам Общества учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (вознаграждение за исполнение соответствующих обязанностей зарплатой не является, поскольку выплачивается не на основании трудового договора, а по решению собрания акционеров).	
<b>3.11.12. Расчеты с учредителями</b>	<p>Расчеты с учредителями (участниками) – все виды расчетов с учредителями:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по вкладам в уставный капитал Общества;</li> <li>по выплате доходов (дивидендов) и другим выплатам.</li> </ul> <p>В составе расчетов с учредителями учитываются расчеты с участниками – работниками Общества.</p> <p>Учет расчетов с учредителями ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».</p> <p>Образование задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал отражается в учете на дату приобретения Общественным статусом юридического лица (дату государственной регистрации Общества) или на дату государственной регистрации увеличения уставного капитала за счет средств учредителей.</p> <p>Поступление вкладов от учредителей (в денежной и неденежной форме) до государственной регистрации изменений в учредительных документах отражается на счете 75 и в бухгалтерском балансе показывается в разделе «Капитал и резервы» по строке 1311 «Капитал до регистрации изменений».</p> <p>Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов (дохода) по итогам года (промежуточных дивидендов) отражается в бухгалтерском учете на дату принятия решения об их выплате на годовом общем собрании акционеров.</p>	Приказ №94н П.67 № 34н П.1 ст.28, п.1 ст.14, п. 2 ст.15 Закона № 14-ФЗ П.3, 5, 10 ПБУ 7/98 П.1, 2 ст.25 Закона № 208-ФЗ П.3 ст.34 Закона № 208-ФЗ
<b>3.11.13. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>	<p>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - расчеты (в денежной и не денежной форме) с юридическими лицами, которые не входят в состав поставщиков (подрядчиков), покупателей (заказчиков), работников и учредителей (участников) Общества, возникающие в результате хозяйственных взаимоотношений Общества с этими лицами. В состав расчетов с разными дебиторами и кредиторами также не входят расчеты Общества с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>В составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в частности, могут отражаться расчеты по следующим операциям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>расчеты по имущественному, личному страхованию;</li> <li>расчеты по аренде;</li> <li>расчеты по таможенным платежам;</li> <li>расчеты с банками по договору банковского счета;</li> <li>расчеты с банками по покупке (продаже) валюты;</li> <li>расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения, в том числе:</li> <li>расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе);</li> <li>расчеты по депонированным суммам;</li> <li>расчеты по негосударственному пенсионному обеспечению;</li> <li>расчеты по исполнительным документам;</li> <li>расчеты по претензиям;</li> <li>расчеты по совместной деятельности;</li> <li>иные расчеты.</li> </ul>	Приказ № 94н
<b>3.11.14. Внутрихозяйственные расчеты</b>	Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов обмен информацией между Исполнительным аппаратом (ИА) Общества и филиалами, осуществляется с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (с оформлением авизо на передачу ИА или другому обособленному подразделению данных о движении имущества, денежных средств, затрат, обязательств и финансовых результатов). В частности, на счете 79 отражаются расчеты по выделенному имуществу, взаимному отпуску материальных ценностей, реализации продукции, оплате труда работникам подразделений и т.п.	Приказ №94н



	В балансе Общества внутренние хозяйственные расчеты отсутствуют, так как обороты и остатки по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» по подразделением, участвующим в расчетах, взаимно закрываются.	
3.11.15. Резерв сомнительным долгам	Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с п. 3.18.10 УП. Порядок формирования и бухгалтерского учета резерва по сомнительным долгам устанавливается в соответствии с утвержденными в ПАО «Кубаньэнерго» Методикой по оценке величины резерва по сомнительным долгам.	П. 3.18.10 ЕКУП
3.11.16. Списание безнадежной дебиторской задолженности	К безнадежной относятся дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации, невозможно установить место нахождения должника, его имущества, либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях. Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы учета дебиторской задолженности на основании приказа (распоряжения) руководителем или уполномоченного лица Общества. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.	П. 70, 77 Приказа № 34н Приказ №94н
3.11.17. Списание кредиторской задолженности	Списание кредиторской задолженности может происходить: <ul style="list-style-type: none"> <li>• в связи с истечением срока исковой давности,</li> <li>• в связи с ликвидацией кредитора,</li> <li>• частично при заключении мирового соглашения,</li> <li>• в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.</li> </ul> Срок исковой давности по обязательству возврата полученного аванса, если в договоре не установлен срок его исполнения, начинается исчисляться по истечении 7 дней с момента предъявления в письменном виде требования по возврату полученного аванса. Срок исковой давности по вексельным обязательствам (по простым векселям сроком по предъявлению) считается истекшим через четыре года с момента составления векселя. Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.	П. 78 Приказа № 34н П. 2 ст. 314 ГК РФ Ст. 34, 37 Положения о переводном и простом векселе Ст. 1 Закон № 48-ФЗ П. 22 Постановления Пленума № 33/14
3.11.18. Раскрытие информации отчетности в	<b>Дебиторская задолженность</b> Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию: <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность,</li> <li>• перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность,</li> <li>• величину резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода,</li> <li>• величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нерезальных к взысканию, в том числе за счет резерва сомнительных долгов,</li> <li>• содержание изменения резерва сомнительных долгов, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период.</li> </ul>	П. 19, 27 ПБУ 4/99 П. 73 – 78 Приказа № 34н Приказ №66н Письмо № 07-02-06/42 П. 4 ПБУ 21/2008

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• содержание изменения резерва сомнительных долгов, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.</li> </ul> <p>В балансе показатель «Авансы выданные» отражается по группе статей «Дебиторская задолженность» (за исключением авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов), включая НДС. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы» без НДС.</p> <p>В бухгалтерском балансе saldo налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в части НДС с авансов полученных;</li> <li>• по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в части НДС с авансов выданных с учетом деления на долгосрочные и краткосрочные обязательства.</li> </ul> <p><b>Кредиторская задолженность</b></p> <p>Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo кредиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную;</li> <li>• перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность;</li> <li>• величину списанной кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.</li> </ul> <p>В отношении оценочных обязательств по страховым взносам раскрывается следующая информация в соответствии с разделом «Оценочные обязательства» настоящей УП.</p> <p>В балансе показатель «Авансы полученные» отражается по группе статей «Кредиторская задолженность», включая НДС, по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1526 «Авансы полученные» в зависимости от предусмотренного договором срока погашения.</p>	<p><b>3.12. Финансовые вложения</b></p> <p><b>3.12.1. Определение</b></p> <p><b>Ценная бумага</b> - документ, соответствующий установленным законом требованиям и удостоверяющий обязательственные и иные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении (документарные ценные бумаги). Ценными бумагами признаются обязательственные и иные права, которые закреплены в решении о выпуске или ином акте лица, выпустившего ценные бумаги в соответствии с требованиями закона, и осуществление и передача которых возможны только с соблюдением правил учета этих прав в соответствии со статьей 149 Гражданского кодекса Российской Федерации (бездокументарные ценные бумаги). С передачей ценной бумаги переходит вся совокупность удостоверяемых ею прав.</p> <p><b>Эмиссионная ценная бумага</b> — любая ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением формы и порядка;</li> <li>• размещается выпусками;</li> <li>• имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.</li> </ul> <p><b>Эмитент</b> — юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени или от имени публично-правового образования обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ценными бумагами.</p> <p><b>Долевая ценная бумага</b> – ценная бумага, удостоверяющая имущественное право на долю активов организации-эмитента за вычетом всех ее обязательств, а также в отношении акций – закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации.</p>	<p>Ст. 2 Закона №39-ФЗ МСФО (IAS) 32 МСФО (IAS) 39 Приказ №10-65/пз-н</p>
--	--	---	---

	<p><b>Долговая ценная бумага</b> – ценная бумага (например, облигация, вексель), удостоверяющая имущественное право, как отношение займа владельца ценной бумаги к ее эмитенту.</p> <p><b>Акция</b> - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. В соответствии с российским законодательством акция является именной эмиссионной ценной бумагой.</p> <p><b>Вексель</b> - соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика), либо иного указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.</p> <p><b>Вексель простой</b> - соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство векселедателя (заемщика) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.</p> <p><b>Вексель переводной</b> - Соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленное обязательство иного по отношению к векселедателью (заемщику) указанного в векселе плательщика выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежные суммы.</p> <p><b>Облигация</b> – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца (держателя) на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация может предусматривать право ее владельца на получение фиксированного в ней процента либо иные имущественные права.</p> <p><b>Депозитный сертификат</b> - ценная бумага, удостоверяющая сумму вклада, внесенного в кредитную организацию, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в кредитной организации, выдвигшей сертификат, или в любом ее филиале. Депозитные сертификаты могут выпускаться как в разовом порядке, так и сериями. Сертификаты имеют обозначенный срок обращения.</p> <p><b>Выпуск эмиссионных ценных бумаг</b> – совокупность всех ценных бумаг одного эмитента, имеющих одинаковую номинальную стоимость в случаях, если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации, и представляющих одинаковый объем прав их владельцам. Выпуску эмиссионных ценных бумаг присваивается единый государственный регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска, а в случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» выпуск эмиссионных ценных бумаг не подлежит государственной регистрации, - идентификационный номер.</p> <p><b>Накопленный купонный (процентный) доход (НКД)</b> – часть купонного (процентного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитанная пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты предыдущей выплаты купонного (процентного) дохода до даты совершения сделки с ценной бумагой (даты передачи ценной бумаги).</p> <p><b>Обращение ценных бумаг</b> – заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги.</p> <p><b>Размещение ценных бумаг</b> - отчуждение ценных бумаг эмитентом их первым владельцам путем заключения гражданско-правовых сделок.</p> <p><b>Рыночная стоимость ценных бумаг</b> – рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.</p> <p><b>Валюта</b> - законное платежное средство какого-либо государства (за исключением Российской Федерации) или союза государств, включая евро.</p> <p><b>Выписка из системы ведения реестра ценных бумаг</b> - документ, выдаваемый держателем реестра с указанием владельца лицевого счета, количества ценных бумаг каждого выпуска, числящихся на этом счете в момент выдачи выписки, фактов их обременения обязательствами, а также иной информации, относящейся к этим бумагам.</p> <p><b>Заем</b> - договор, по которому одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодатцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.</p>
--	--

	<p><b>Заемщик</b> - сторона, принимающая определённую сумму денег или другие вещи, определённые родовыми признаками. Заёмщик в соответствии с договором обязуется возратить кредитору такую же сумму денег, или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества на определённых условиях, которые могут включать в себя принцип срочности и платности и др.</p> <p><b>Ключевая ставка</b> - минимальная процентная ставка, по которой Центральный банк России (ЦБ РФ) предоставляет кредиты коммерческим банкам на срок в 1 неделю, и одновременно это максимальная ставка, по которой ЦБ РФ готов принимать от банков на депозиты денежные средств.</p> <p><b>Депозит</b> – сделка между Обществом и Банком-контрагентом по размещению временно-свободных денежных средств в любой валюте в Банке-контрагенте под проценты на определённый срок (срочные депозиты) или до востребования (депозиты до востребования).</p> <p><b>Право требования долга</b> – дебиторская задолженность третьего лица, приобретенная Обществом по сделке (уступки требования) у кредитора, которому оно (право требования) принадлежит на основании обязательства.</p> <p>Финансовые вложения - это вложения средств Общества в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим организациям займы, с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов.</p> <p>Активы Общество принимает к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наличие оформленных надлежащим образом документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права,</li> <li>• переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и др.),</li> <li>• способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (в виде разницы между текущей ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью).</li> </ul>	П.2, 3 ПБУ 19/02
3.12.2. Квалификация		
3.12.3. Основные виды ФВ и правоустанавливающие документы	<p>Виды финансовых вложений и документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в том числе государственные и муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги сторонних организаций;</li> <li>• Договор купли-продажи,</li> <li>• Сертификаты облигаций (для документарных облигаций, хранящихся в Обществе),</li> <li>• Выписка со счета депо (для документарных облигаций, хранящихся в специализированных организациях, и бездокументарных облигаций),</li> <li>• Векселя (для векселей, хранящихся в Обществе),</li> <li>• Договор передачи на хранение ценных бумаг (для векселей, хранящихся в специализированных организациях).</li> <li>• Долевые ценные бумаги (акции, в том числе дочерних и зависимых обществ);</li> <li>• Договор купли-продажи или учредительный договор,</li> <li>• Выписка из реестра акционеров,</li> <li>• Сертификаты акций (для документарных акций, хранящихся в Обществе),</li> <li>• Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ);</li> <li>• Договор купли-продажи доли,</li> <li>• Учредительный договор,</li> <li>• Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о составе учредителей (для ООО).</li> <li>• Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности);</li> <li>• Договор простого товарищества (совместной деятельности).</li> </ul>	Гл.30, 42, 43, 44, 45 46, 47, 55 ч. 2 ГК РФ



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Акты приема-передачи имущества,</li> <li>• Платежные документы на перечисление денежных средств в счет вклада.</li> <li>• Займы, предоставленные сторонним организациям:</li> <li>• Договор займа,</li> <li>• Платежное поручение на перечисление средств по договору займа или акт приема-передачи имущества по договору товарного займа.</li> <li>• Размещение в депозит свободных денежных средств на срок более трех месяцев:</li> <li>• Договор о размещении в депозит средств Общества,</li> <li>• Депозитный сертификат,</li> <li>• Выписка кредитной организации, подтверждающая внесение средств на депозитные счета.</li> <li>• Права требования на дебиторскую задолженность сторонних организаций:</li> <li>• Договор уступки права требования (договор цессии),</li> <li>• Комплект документов, подтверждающий факт задолженности дебитора.</li> <li>• Прочие финансовые вложения:</li> <li>• Иные документы, подтверждающие право Общества на финансовые вложения.</li> </ul>	П.3, 4 ПБУ 19/02
3.12.4. Не относятся к финансовым вложениям	<p>Не относятся к финансовым вложениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров с целью последующей перепродажи или аннулирования,</li> <li>• собственные векселя покупателей, полученные от покупателей в обеспечение обязательств по расчетам за реализованную Обществом продукцию (товары, работы, услуги),</li> <li>• дебиторская задолженность покупателей за реализованную Обществом продукцию (товаров, работ, услуг),</li> <li>• вложения в движимое и недвижимое имущество, имеющее материально-вещную форму и предоставляемое Обществом сторонним организациям во временное пользование за плату с целью получения дохода,</li> <li>• активы, используемые в совместной деятельности в форме совместно осуществляемых операций,</li> <li>• совместно используемые с другими организациями активы как форма осуществления совместной деятельности,</li> <li>• произведения искусства, драгоценные металлы, ювелирные изделия и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности,</li> <li>• депозитные вклады со сроком размещения три месяца и менее,</li> <li>• членские взносы в профессиональные (региональные) ассоциации, союзы, партнерства и иные некоммерческие Общества,</li> <li>• передача имущества учреждениям,</li> <li>• величина бездоходных финансовых вложений таких, как беспроцентные займы, финансовые векселя, бездоходная дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.</li> </ul> <p>Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.</p>	П.5 ПБУ 19/02
3.12.5. Единица учета	Синтетический учет финансовых вложений в Обществах организован следующим образом:	П.3 ПБУ 19/02 Приказ №94н П.7, 10.1, 16 ПБУ 9/99
3.12.6. Синтетический и аналитический учет	<ul style="list-style-type: none"> <li>• для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений для целей бухгалтерского учета используется счет 58 «Финансовые вложения»,</li> <li>• долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов,</li> <li>• проценты, начисленные по этим финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» как краткосрочная дебиторская задолженность.</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств на депозит.</li> </ul> <p>Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе следующих признаков:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вида финансовых вложений,</li> <li>• структуры стоимости (номинальная стоимость; суммы, уплачиваемые по договору продавцу; дополнительные затраты, связанные с приобретением финансового вложения и т.д.);</li> <li>• периода владения (дата выпуска (для ценных бумаг); дата покупки; дата погашения; дата начала начисления дохода (процентного, купонного) и т.д.);</li> <li>• срочности финансовых вложений (долгосрочные/краткосрочные финансовые вложения),</li> <li>• контрагентов,</li> <li>• в разрезе иных аналитических группировок.</li> </ul>	<p><b>3.12.7. Долгосрочные и краткосрочные ФВ</b></p> <p>Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получить экономические выгоды от финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты;</li> <li>• краткосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты.</li> </ul> <p>К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев. Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения,</li> <li>• вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности), срок которого не определен (бессрочный договор) или определен и превышает 12 месяцев после отчетной даты,</li> <li>• долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственных или муниципальных ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, которыми Общество намерено владеть до их погашения либо в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Долговые ценные бумаги сторонних организаций и государственных или муниципальных ценные бумаги, сроком погашения более 12 месяцев, приобретенные Обществом с целью краткосрочного (на срок 12 месяцев и менее) вложения денежных средств, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения,</li> <li>• займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев после отчетной даты,</li> <li>• депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 12 месяцев после отчетной даты,</li> <li>• другие финансовые вложения, экономические выгоды от владения которыми Общество намерено получать в течение срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.</li> </ul> <p>Остальные финансовые вложения классифицируются как краткосрочные.</p> <p>Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования. В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений, либо краткосрочных финансовых вложений, исходя из срока погашения, указанного в векселе.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продлевается, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата основной суммы долга по новым условиям остается более 12 месяцев. Такой перевод осуществляется с момента внесения этих изменений.</p>	П.41 ПБУ 19/02
--	--	--	----------------

	<p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по долговым ценным бумагам в краткосрочную в момент, когда по условиям выпуска долговой ценной бумаги до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности по вкладам в депозит в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.</p>	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса - по курс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету.</p> <p>Первоначальная стоимость финансовых вложений, принадлежащих Обществу на праве собственности, определяется в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).</li> <li>2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно: <ul style="list-style-type: none"> <li>• по ценным бумагам признается: <ul style="list-style-type: none"> <li>• их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,</li> <li>• для ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (на основании отчета независимого оценщика),</li> <li>• по депозитным сертификатам, вкладам по договору простого товарищества - номинальная стоимость,</li> <li>• вклады в уставные капиталы других организаций в виде долей - в оценке на основании отчета независимого оценщика,</li> <li>• безвозмездно полученные права требования на дебиторскую задолженность учитываются по номинальной стоимости в составе дебиторской задолженности Общества,</li> <li>• по прочим финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>3. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</li> </ol> <p>Оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из денежной выручки от реализации Обществом аналогичного имущества в том же отчетном периоде. При отсутствии реализации аналогичного имущества оценка ценностей, переданных или подлежащих передаче, производится исходя из рыночной стоимости переданного имущества.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.</p>	<p>П.9, 11 - 15 ПБУ 19/02 Приказ №94н</p>
--	---	--	---

	<p>4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.</p> <p>5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада Общества - товарища по договору простого товарищества признается денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.</p> <p>Фактически затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;</li> <li>• суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;</li> <li>• вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;</li> <li>• иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в виде финансовых вложений.</li> </ul> <p>В случае несущественности величины затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Если такие затраты существенны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты капитализируются в составе первоначальной стоимости ценных бумаг. Уровень существенности устанавливается в размере 5% от суммы по договору. Для остальных финансовых вложений вся сумма иных затрат увеличивает первоначальную стоимость финансового вложения.</p> <p>До принятия финансового вложения к учету капитализируемые затраты, связанные с приобретением финансового вложения, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с организацией обособленного учета.</p> <p>Депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств в депозит.</p> <p>Фактические затраты на приобретение финансовых вложений, отличные от сумм, уплачиваемых продавцу отражаются на синтетическом счете 58 «Финансовые вложения» с отделым аналитическим признаком.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы на содержание структурных подразделений Общества, осуществляющих операции с финансовыми вложениями, и другие расходы управленческого характера.</p> <p>Затраты, понесенные после принятия финансового вложения к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами Общества, в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.</p>	Приказ №94н П.17 ПБУ 19/02
<p><b>3.12.9.</b> Формирование учетной стоимости ценных бумаг, не принадлежащих Обществу на праве собственности</p>	<p>Для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся во владении, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями Общество использует забалансовые счета: счет «Говарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счет «Обеспечения обязательств и платежей полученные».</p> <p>Отражение на забалансовых счетах полученных обеспечений призвано информировать пользователей отчетности о том, что признанная в балансе дебиторская задолженность (или другие активы) имеет дополнительные гарантии с истребования.</p> <p>Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, но находящиеся в его владении в соответствии с условиями договора (например, ценные бумаги, полученные в залог, на хранение и т.п.), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре или вытекающей из условий договора (например, по полученным обеспечениям).</p> <p>Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;</li> <li>• финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.</li> </ul> <p>Под рыночную стоимость ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.</p>	Р.11 ПБУ 19/02 П.67 МСФО (IAS) 39



	<p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.</p> <p>Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.</p> <p>Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существования займов и предоставленных займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.</p> <p>По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.</p>	
<p><b>3.12.11.</b> Пересчет стоимости ФВ в иностранной валюте</p>	<p>В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к рублю Общество производит пересчет стоимости (переоценку) финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату и на дату совершения операций с краткосрочными ценными бумагами, правами требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров, депозитными вкладами в иностранной валюте независимо от срока размещения средств в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями, займами в иностранной валюте, выданными другим организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров.</p> <p>По иным финансовым вложениям для составления бухгалтерской отчетности их стоимость Общество принимает в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы были приняты к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости этих активов после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.</p> <p>Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубль стоимости краткосрочных ценных бумаг организаций, прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте, депозитных вкладов в иностранной валюте, займов в иностранной валюте, выданных другим организациям, производится по курсу, действующему на отчетную дату.</p> <p>Пересчет стоимости средств на банковских вкладах, выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса иностранной валюты.</p>	Р. II, III ПБУ 3/2006
<p><b>3.12.12.</b> Формирование резерва под обесценение ФВ</p>	<p>Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений устанавливается в соответствии с утвержденными в ПАО «Кубаньэнерго» Методическими рекомендациями по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений.</p>	П. 3.18.11 ЕКУП
<p><b>3.12.13.</b> Выбытие финансовых вложений</p>	<p>Финансовые вложения Общества могут выбывать по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• продажа финансовых вложений,</li> <li>• погашение долговых ценных бумаг, выданных займов, дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки права требования, возврат средств с депозитных счетов кредитных организаций,</li> <li>• передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и по договорам простого товарищества (совместной деятельности),</li> <li>• безвозмездная передача финансовых вложений,</li> <li>• выход Общества из состава учредителей (участников) сторонних организаций или ликвидация организации, одним из учредителей которой является Общество,</li> <li>• прекращение договора простого товарищества (совместной деятельности),</li> <li>• невозможность дальнейшего получения Обществом экономических выгод от финансовых вложений,</li> <li>• недостача, порча, авария,</li> <li>• другие основания.</li> </ul>	Р. IV ПБУ 19/02

	<p>Доходы от выбытия и стоимость выбывших финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов Общества. В составе прочих расходов Общества учитываются также расходы, осуществленные в связи с выбытием финансовых вложений (платежи посредническим организациям, через которые проданы финансовые вложения, биржевые сборы и другие подобные расходы).</p> <p>При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такового решения.</p> <p>При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.</p> <p>При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.</p>
<p><b>3.12.14. Признание доходов и расходов, связанных с финансовыми вложениями</b></p>	<p>Доходы по долгосрочным финансовым вложениям в виде акций, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Разница между оценкой долгосрочных финансовых вложений в виде акций по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих акций относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Причитающиеся Обществу доходы в виде инвестиционного дохода по акциям и долям участия признаются прочими доходами Общества, когда установлено право акционеров (участников) на получение выплаты.</p> <p>По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью отражается Обществом в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, в составе прочих доходов или расходов.</p> <p>Доходами в процессе владения долговыми ценными бумагами (облигациями) могут быть проценты (купонный доход), подлежащие выплате владельцу ценной бумаги в течение срока ее обращения. Доход в форме процентов (купонного дохода) признается в составе прочих доходов Общества равномерно, в течение срока пользования заснными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов) с учетом твердого намерения в получении этого дохода.</p> <p>Доходы по векселю в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов равномерно с учетом твердого намерения в получении этого дохода.</p> <p>Дисконт по ценным бумагам приравнивается к процентному доходу. В бухгалтерском учете для отражения дисконта по ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, используется счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с отдельным аналитическим признаком.</p> <p>Доходом по договору займа признается сумма процентов, определяемая в размерах и в порядке, установленном договором. Суммы процентов, начисленные и признанные в соответствии с договором, учитываются в составе прочих доходов равномерно в течение срока пользования заснными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).</p> <p>Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы». Проценты по займам, причитающиеся к уплате в срок более года, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности.</p> <p>Доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов являются проценты, начисленные банком на сумму депозита, которые признаются на дату начисления и учитываются в составе прочих доходов (при наличии у Общества намерения в получении этих процентов).</p> <p>По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Общества в момент выбытия (погашения) дебиторской задолженности.</p> <p>Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.</p> <p>Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставляемые выписки со счета депозит и т.п., признаются прочими расходами Общества.</p>

Р. IV, V ПБУ 19/02

<p><b>3.12.15. Раскрытие информации отчетности</b></p>	<p>в</p> <p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оценивавшему по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, скорректированной (уменьшенной) на величину созданного резерва под обесценение финансовых вложений.</p> <p>В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения отражаются в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от цели их предполагаемого использования и сроков, оставшихся до их погашения в соответствии с условиями размещения.</p> <p>Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов,</li> <li>• краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов.</li> </ul> <p>В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и периода, предшествующему отчетному:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• о структуре финансовых вложений (по характеру, форме, типу эмитента);</li> <li>• о применяемых способах оценки по группам финансовых вложений при выбытии,</li> <li>• о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии,</li> <li>• стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется,</li> <li>• разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость,</li> <li>• по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным П.22 ПБУ 19/02,</li> <li>• стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом,</li> <li>• стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых активов, переданных по договору доверительного управления, а также связанные с ним доходы и расходы,</li> <li>• стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи),</li> <li>• методика проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, применявшаяся в отчетном периоде,</li> <li>• информация о первоначальной стоимости финансовых вложений и сумме начисленного резерва под их обесценение,</li> <li>• информация о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году,</li> <li>• номинальная стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки прав требования,</li> <li>• информация о любых выданных обеспечениях обязательств и платежей Общества,</li> <li>• информация о любых полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества.</li> </ul>
--	--

Р. VII ПБУ 19/02

<b>3.13. Денежные средства и их эквиваленты</b>		П.7 ПБУ 1/2008 МСФО (IAS) 7 Современный экономический словарь
<b>3.13.1. Определения</b>	<p><b>Денежные средства</b> - средства в отечественной и иностранной валютах, находящиеся на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом.</p> <p><b>Денежные документы</b> - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные проездные документы, оплаченные путевки и др.</p> <p><b>Эквиваленты денежных средств</b> - краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых невелик. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги.</p> <p><b>Движение денежных средств (денежные потоки)</b> - платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов</p> <p><b>Текущая деятельность</b> - деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др.</p> <p><b>Инвестиционная деятельность</b> - деятельность Общества, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продаж; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.</p> <p><b>Финансовая деятельность</b> - деятельность Общества, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала Общества, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).</p> <p><b>Аккредитив</b> - способ безналичных расчетов. Условное денежное обязательство, принимаемое банком (обслуживающим банком), осуществляющим расчетно-кассовое обслуживание Общества, по поручению Общества произвести платежи в пользу ее поставщика – получателя средств по предъявлению последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющему банку) произвести такие платежи.</p>	
<b>3.13.2. Денежные средства: квалификация, классификация, учет</b>	<p>Денежные средства Общества включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Денежные средства в безналичной форме (в рублях или в валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах Общества, на специальных счетах, не включая депозитные счета, (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт Общества), денежные средства в пути (операции по переводу денежных средств между расчетными счетами Общества и т.п.)</li> </ul> <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ (рублях), на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях, ведется на счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ней денежно-расчетных документов.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по каждому расчетному счету;</li> <li>• в разрезе иных аналитических группировок.</li> </ul> <p>Учет наличия и движения денежных средств в иностранных валютах, на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами, ведется на счете 52 «Валютные счета». Операции по валютному счету отражаются в учете на основании выписки кредитной Общества по расчетному счету и приложенных к ней денежно-расчетных документов.</p>	Приказ №94н П.25 ПБУ 23/2011



	<p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте;</li> <li>в разрезе иных аналитических группировок.</li> </ul> <p>Учет наличия и движения денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах и иных платежных документах, а также на текущих, особых и специальных счетах (в том числе, счетах по обслуживанию корпоративных карт), ведется на счете 55 «Специальные счета в банках».</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>по каждому специальному счету;</li> <li>в разрезе иных аналитических группировок.</li> </ul> <p>Денежными являются документы, приобретенные Обществом для конкретных целей, планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.</p> <p>Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>наличие номинальной стоимости на бланке документа</li> <li>произведенная оплата за документ</li> <li>возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства)</li> </ul> <p>Денежные документы классифицируются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>документарные (документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении);</li> <li>бездокументарные (электронные билеты на пассажирский железнодорожный транспорт (маршрут/квитанции электронного пассажирского билета) и электронные авиабилеты)</li> </ul> <p>Синтетический учет денежных документов организуется на счете 50 «Касса», субсчет «Денежные документы». Субсчет предназначен для отражения операций движения денежных документов в кассе Общества в аналитическом разрезе их видов.</p> <p>Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение.</p> <p>Выбытие денежных документов происходит в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей),</li> <li>возврата продавцу (авиа- и железнодорожные билеты),</li> <li>передачи работникам Общества под отчет (талоны на нефтепродукты, единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты).</li> </ul> <p>До момента их использования денежные документы не подлежат включению в состав расходов Общества или списанию за счет других источников.</p>	Приказ №94н
<p><b>3.13.3.</b> Денежные документы: квалификация, классификация, учет</p>		
<p><b>3.13.4.</b> Денежные эквиваленты</p>	<p>Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся векселя, банковские депозиты со сроком погашения три месяца или меньше, краткосрочные государственные ценные бумаги.</p> <p>Учет депозитов, соответствующих критериям денежных эквивалентов, ведется на счете 55 «Специальные счета в банках» обособленно.</p> <p>Высоколиквидные ценные бумаги, соответствующих критериям денежных эквивалентов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета финансовых вложений (см. раздел «Финансовые вложения» настоящей УП) с соответствующим обособлением на счете учета финансовых вложений.</p> <p>Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признавать в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.</p>	П.5, 24 ПБУ 23/2011

3.13.5. Представление данных о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях - денежных эквивалентах. В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011.	П.5-8, 13-17, 20 ПБУ 23/2011
3.13.6. Раскрытие информации бухгалтерской отчетности в	<p>В разделе II «Оборотные активы» баланса по строке «Денежные средства» отражается информация об имеющихся у Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>денежных средствах в российской и иностранных валютах;</li> <li>эквивалентах денежных средств.</li> </ul> <p>Денежные документы, отражаемые на счете 50 «Касса», субсчет «Денежные документы», включаются в строку «Прочая дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы» баланса.</p> <p>В состав бухгалтерской отчетности Общества входит Отчет о движении денежных средств.</p> <p>Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности Общества, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных ПБУ 23/2011.</p> <p>В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения.</p> <p>Общество раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.</p> <p>Общество раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отчисления денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации отдельных видов денежных потоков, прямо не указанных в ПБУ 23/2011, для пересчета в рубль величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.</p> <p>Общество раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>суммы открытых Обществу, но не использованных им кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);</li> <li>величину денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта;</li> <li>полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием сумм денежных средств, которые может привлечь организация;</li> <li>суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.</li> </ul> <p>Общество раскрывает с учетом существенности, а также руководствуясь требованием рациональности, следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;</li> <li>сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;</li> <li>денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 № 143н;</li> <li>средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения Обществом по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с</li> </ul>	П.3.4.21-25 ПБУ 23/2011

	использованием аккредитива Обществом исполнены, но средства аккредитива не зачислены на его расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.	
<b>3.14. Капитал</b>		
<b>3.14.1. Определения</b>	<p><b>Капитал</b> представляет собой обязательства, не подлежащие обязательному погашению в будущем, в отличие от прочих, которые будут урегулированы рано или поздно. Капитал определяется как часть активов, остающаяся после вычета всех обязательств Общества.</p> <p><b>Уставный капитал</b> - величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества за вычетом суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости.</p> <p><b>Величина уставного (складочного) капитала</b>, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) Общества и суммы выкупленных собственных акций по номинальной стоимости – отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.</p> <p><b>Добавочный капитал</b> - включает сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы.</p> <p><b>Резервный капитал</b> - включает в себя: резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, результаты операций, подлежащие отражению непосредственно в составе капитала.</p> <p><b>Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)</b> - включают в себя накопленный итог финансовых результатов со дня начала деятельности общества. Решение об использовании нераспределенной прибыли (например, на выплату дивидендов или на увеличение уставного капитала) принимается исключительно на общем собрании.</p> <p><b>Бухгалтерская прибыль (убыток)</b> - представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса.</p> <p><b>Акционеры</b> - это владельцы обыкновенных акций Общества, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества могут участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, в случае же ликвидации Общества - право на получение части его имущества.</p> <p><b>Участник (участники)</b> - это одно или несколько юридических лиц или граждан учредивших Общество, которые в соответствии с законодательством и уставом Общества управляют делами Общества и имеют другие права, а также несут обязанности.</p>	<p>Приложения к приказу № 66н (формы 1, 3) Ст.31 Закон №208-ФЗ П.79-83 Приказа № 34н Ст.7-9 Закон №14-ФЗ</p>
<b>3.14.2. Уставный капитал</b>	<p>Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.</p> <p>Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.</p> <p>Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.</p>	<p>Приказ №94н П.1 ст.90 и п.1 ст.99 ГК РФ П.66 Приказа № 34н МСФО (IAS) 32 Ст.72 Закона №208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ</p>
<b>3.14.3. Собственные акции</b>	<p>Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи.</p> <p>Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп).</p> <p>Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала.</p> <p>Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 «Собственные акции (доли)».</p>	<p>Ст.72 Закона № 208-ФЗ П.1 ст.20 Закона № 14-ФЗ Приказ №94н</p>

	<p>Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций определяется как разниа между фактическими затратами и номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества.</p> <p>В случае принятия решения об их аннулировании суммы в пределах разницы между стоимостью размещения и номинальной стоимостью – отражаются непосредственно за счет ранее сформированного эмиссионного дохода.</p>	Ст.35 Закон №208-ФЗ Ст.30 Закон №14-ФЗ Приказ №94н
<p><b>3.14.4.</b> Резервный капитал</p>	<p>Резервный капитал представляет собой страховой капитал Общества, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам и кредиторам в случае, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы Общества и соблюдения интересов третьих лиц.</p> <p>Резервный капитал формируется путем распределения части полученной прибыли Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с учредительными документами Общества.</p> <p>Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений из чистой прибыли, размер которых предусматривается уставом Общества.</p> <p>Резервный фонд Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) только на те цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• для покрытия убытков Общества;</li> <li>• для погашения облигаций Общества;</li> <li>• для выкупа акций Общества.</li> </ul> <p>Учет резервного капитала ведется на счете 82 «Резервный капитал».</p>	Ст.35 Закон №208-ФЗ Ст.30 Закон №14-ФЗ Приказ №94н
<p><b>3.14.5.</b> Добавочный капитал</p>	<p>Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества.</p> <p>Добавочный капитал формируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки.</li> <li>• эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вывученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость;</li> <li>• курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте);</li> <li>• суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учредяемому Обществу (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемого Общества).</li> </ul> <p>Добавочный капитал Общества используется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, в пределах сумм, ранее накопленных по каждому отдельному объекту. В момент списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Общества;</li> <li>• на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования);</li> <li>• на выплату дивидендов учредителям Общества и другие цели.</li> </ul> <p>Учет добавочного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал». При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 «Добавочный капитал» обособленно.</p>	Приказ №94н П.15 ПБУ 6/01 П.21 ПБУ 14/2007 П.68 Приказа № 34н П.14 ПБУ 3/2006 Ст.27 Закона № 14-ФЗ П.п.1 п.3 ст.170 НК РФ Письмо № 07-05-06/262
<p><b>3.14.6.</b> Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)</p>	<p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.</p>	Ст.48 Закона №208-ФЗ Ст.28 Закона №14-ФЗ П.83 Приказа №34н П.3, 5, 10 ПБУ 7/98 Абз.2 п.16 ПБУ14/2007



	<p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.</p> <p>Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».</p> <p>Увеличивает показатель нераспределенной прибыли:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Прибыль текущего отчетного периода</li> <li>• Сумма дооценки объекта основных средств, НМА накопленная в добавочном капитале к моменту выбытия этого объекта ОС, НМА</li> <li>• Отражение корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010</li> <li>• Отражение последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008.</li> </ul> <p>Нераспределенная прибыль используется для:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Выплаты доходов учредителям (участникам) Общества;</li> <li>• Отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010;</li> <li>• Отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008.</li> <li>• Покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода;</li> <li>• Увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров (участников);</li> <li>• Формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества.</li> </ul> <p>Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Общества производственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99.</p> <p>Порядок отражения в учете расчетов по выплате дивидендов отражается в разделе «Расчеты с учредителями» настоящих ЕКУП. Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>
<p><b>3.14.7.</b> Раскрытие информации отчетности в</p>	<p>Приложения к приказу № 66н (формы 3)</p> <p>В разделе III «Капитал и резервы» пассива баланса отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по строке «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» - величина уставного капитала;</li> <li>• по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров» - фактическая стоимость собственных акций Общества, выкупленных у акционеров. При принятии Обществом решения об увеличении (уменьшении) уставного капитала, новый размер уставного капитала показывается в Бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах Общества. Если организация выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, то до государственной регистрации уменьшения уставного капитала полная сумма уставного капитала отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», а стоимость выкупленных акций (долей) показывается в круглых скобках по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».</li> <li>• по строке «Переоценка внеоборотных активов» - сумма прироста стоимости внеоборотных активов по результатам их переоценки;</li> <li>• по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» - величина добавочного капитала Общества, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• по строке «Резервный капитал» - величина резервного капитала;</li> <li>• по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на отчетную дату. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Непокрытый убыток показывается в Бухгалтерском балансе в круглых скобках.</li> </ul> <p>Общество в составе годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), добавочного, резервного капитала и других составляющих капитала.</p> <p>Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Величина капитала на начало отчетного периода;</li> <li>• Увеличение капитала – всего:</li> <li>• в том числе:             <ul style="list-style-type: none"> <li>• за счет дополнительного выпуска акций,</li> <li>• за счет переоценки имущества,</li> <li>• за счет прироста имущества,</li> </ul> </li> <li>• за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение),</li> <li>• за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала,</li> <li>• Уменьшение капитала – всего:</li> <li>• в том числе:             <ul style="list-style-type: none"> <li>• за счет уменьшения номинала акций,</li> <li>• за счет уменьшения количества акций,</li> <li>• за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение),</li> <li>• за счет дивидендов,</li> <li>• за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала,</li> <li>• Величина капитала на конец отчетного периода,</li> <li>• Входящее и исходящее сальдо нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), а также изменения за период,</li> <li>• Эффект от изменений в учетной политике и корректировки ошибок.</li> </ul> </li> </ul> <p>В примечаниях к бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>о количестве акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных;</li> <li>о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично;</li> <li>о номинальной стоимости акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ.</li> </ul>
<b>3.15. Целевое финансирование</b>	<p><b>3.15.1. Определения</b></p> <p><b>Целевая программа</b> - совокупность взаимосвязанных по срокам, исполнителям, ресурсам мероприятий (действий) производственно-технологического, научно-технического, социального, организационного характера, направленных на достижение единой цели, решение общей проблемы. Целевые программы делятся по уровням бюджетной системы на федеральные, региональные, муниципальные программы, по видам - на научно-технические, социально-экономические, внешнеэкономические, производственно-технологические, экологические целевые, комплексные программы.</p> <p><b>Целевое финансирование</b> – получение средств в денежной или иной форме, используемых по целевому назначению, определенному бюджетным учреждением или юридическим (физическим) лицом – источником целевого финансирования.</p>

<b>3.15.2.</b> Определение понятия целевого финансирования	<p>Средствами целевого финансирования признаются средства (в виде денежных средств или (и) ресурсов, отличных от денежных средств), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, а также государственная помощь.</p> <p>Средства целевого финансирования могут поступать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• от государства (из бюджетов бюджетной системы РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов) в форме субсидий (далее - бюджетные средства);</li> <li>• от юридических и физических лиц (на осуществление уставных видов деятельности, включая средства инвесторов, полученные заказчиком-застройщиком) и т.п.</li> </ul> <p>Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• средства на финансирование инвестиционных расходов;</li> <li>• средства на финансирование текущих расходов;</li> <li>• целевые программы, финансируемые за счет различных источников.</li> </ul> <p>Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с п.5 ПБУ 13/2000.</p>	ПБУ 13/2000 Приказ №94н
<b>3.15.3.</b> Признание целевых средств		П.5 ПБУ 13/2000
<b>3.15.4.</b> Оценка средств целевого финансирования	<p>При признании средств целевого финансирования оценка производится в сумме, определяемой из условий договоров.</p> <p>При поступлении валютных денежных средств пересчет в рубли производится по курсу, установленному ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по курсу-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, на дату совершения операции в иностранной валюте (на дату поступления денежных средств на валютный счет Общества).</p>	П.6 ПБУ 13/2000 П.4, 5, 6, 20 ПБУ 3/2006
<b>3.15.5.</b> Использование средств целевого финансирования	<p>Средства могут быть использованы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением внеоборотных активов (основных средств и пр.);</li> <li>• на покрытие текущих расходов Общества, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение материально - производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера);</li> <li>• в качестве компенсации за уже понесенные Обществом расходы, включая убытки;</li> <li>• на работы (услуги) и капитальное строительство объектов по обеспечению технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований, приобретения работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и т.п.</li> </ul> <p>Средства целевого финансирования используются только по целевому назначению. Изъятие и расходование средств на другие цели не допускается.</p> <p>В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.</p>	П.4 ПБУ 13/2000 Приказ №94н
<b>3.15.6.</b> Учет средств целевого финансирования	<p>Для учета средств целевого финансирования используется счет 86 «Целевое финансирование».</p> <p>Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.</p> <p>Расходование средств в счет будущего поступления средств целевого финансирования (если есть уверенность в поступлении средств) отражается в учете следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• возникновение задолженности по средствам целевого финансирования отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование»;</li> </ul>	П.5, 9, 10 ПБУ 13/2000 Приказ №94н

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• приобретение и введение в эксплуатацию внеоборотных активов или приобретение оборотных активов для осуществления текущей деятельности отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов».</li> </ul> <p>Предоставление бюджетных средств на финансирование понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходов – относится на увеличение финансового результата по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 91 «Прочие доходы»;</li> <li>• капитальных затрат - отражается в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 91 «Прочие доходы», в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов».</li> </ul>	<p>Информация о получении и использовании государственной помощи раскрывается в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• остаток средств целевого финансирования в части, предоставленных Обществу бюджетных средств – отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие обязательства» (в случае существования суммы – отдельной подстрокой) раздела IV «Долгосрочные обязательства» (по обязательствам, срок исполнения которых превышает 12 месяцев) /раздела V «Краткосрочные обязательства» (по обязательствам, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев);</li> <li>• дебиторская задолженность в части целевых средств, принятых к бухгалтерскому учету – отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочая дебиторская задолженность» (в случае существования суммы – отдельной подстрокой) раздела II «Оборотные активы»;</li> <li>• кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств – отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочая кредиторская задолженность» (в случае существования суммы – отдельной подстрокой) раздела V «Краткосрочные обязательства»;</li> <li>• доходы будущих периодов на финансирование капитальных затрат – отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Доходы будущих периодов» раздела IV «Долгосрочные обязательства». При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (в случае существования суммы);</li> <li>• Доходы будущих периодов на финансирование текущих расходов – отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Доходы будущих периодов» раздела V «Краткосрочные обязательства». При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.</li> </ul>	Приказ №66н
<b>3.16. Кредиты и займы</b>			
<b>3.16.1. Определения</b>	<p><b>Договор займа</b> - договор, по которому одна сторона (заемодатель) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками (заям), а заемщик обязуется возвратить займодателю такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.</p> <p><b>Кредитный договор</b> – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.</p> <p><b>Товарный кредит</b> - договор, по которому одна сторона (заемодатель) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется возвратить займодателю через определенный срок такое же имущество.</p> <p><b>Коммерческий кредит</b> - договор, исполнение которого связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, условиями которого может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг.</p>		Гл.42 ч. 2 ГК РФ ПБУ 15/2008



	<p><b>Вексель</b> – соглашение сторон, удостоверяющее ничем не обусловленные обязательства векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлению предусмотренного векселем срока денежные суммы векселедержателю.</p> <p><b>Облигация</b> – эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца (держателя) на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация может предусматривать право её владельца (держателя) на получение фиксированного в ней процента либо иные имущественные права.</p> <p><b>Расходы по займам</b> - расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.</p>	
3.16.2. Квалификация займов и кредитов	<p>Займы и кредиты представляют собой принятые от займодателя (кредитора) в собственность денежные средства (кредит, заем) в размере и на условиях, предусмотренных договором, которые заемщик обязуется возратить через определенное время в полном объеме и уплатить проценты, если иное не предусмотрено законом или договором займа (в частности, договором беспроцентного займа).</p> <p>Расчеты по займам и кредитам представляют собой информацию о состоянии расчетов займодателя и заемщика со стороны заемщика. При этом расчеты по уплате процентов отражаются в учете обособленно от расчетов по основной сумме долга. Проценты по заемным обязательствам, возникающие при привлечении Обществом средств в интересах создания собственного инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива расходов порядке, установленном настоящей УП.</p>	Гл.42 ч. 2 ГК РФ Приказ №94н
3.16.3. Квалификация инвестиционного актива	<p>Объект признается инвестиционным активом при выполнении следующих критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• подготовка объекта к предполагаемому использованию требует длительного времени (свыше 6 мес.) и существенных расходов (свыше 1 млн.руб.) на приобретение, сооружение и (или) изготовление;</li> <li>• объект определен инвестиционной программой Общества;</li> <li>• в текущем периоде началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению.</li> </ul> <p>Все расходы по подготовке такого объекта имущества к использованию признаются существенными.</p> <p>В частности, долгосрочные инвестиции могут быть связаны с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, расширения и технического перевооружения (в т.ч. достройка, дооборудование, модернизация и т.д.) действующих предприятий и объектов производственной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию;</li> <li>• приобретением знаний, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств (или их частей);</li> <li>• приобретением и созданием активов нематериального характера (патентов, программных продуктов, НИОКР и т.п.).</li> </ul>	П.7 ПБУ 15/2008 П.5 МСФО (IAS) 23
3.16.4. Классификация займов и кредитов	<p>Привлеченные заемные средства Общества классифицируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по сроку погашения займа;</li> <li>• по виду заемных средств (например: кредиты банков, денежные займы, вексельные займы и облигации);</li> <li>• по валюте займа (кредита);</li> <li>• по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты)).</li> </ul> <p>К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев.</p> <p>В частности, в составе краткосрочной задолженности отражаются:</p>	Приказ №94н П.19 ПБУ 4/99 Ст.1 Закон № 48-ФЗ П.34, 37 Положения о переводном и простом векселе

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• обязательства, возникающие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлению» (данное обязательство считается подлежащим погашению в течение одного года со дня его возникновения),</li> <li>• обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению в течение 12 месяцев со дня возникновения задолженности,</li> <li>• обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, не превышает 12 месяцев.</li> </ul> <p>К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обязательства, возникшие при выпуске собственных векселей в обеспечение заемных средств, если срок оплаты по векселю определен как «по предъявлению», но не ранее «определенной даты» через 12 месяцев с момента выпуска векселя (указанный вексель не может быть предъявлен к платежу ранее указанной на векселе даты),</li> <li>• обязательства по выпущенным или проданным облигациям, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты,</li> <li>• обязательства по выплате процентов, если срок погашения процентов, установленный договором, превышает 12 месяцев после отчетной даты (например, уплата процентов по долгосрочному кредиту или займу производится в момент погашения основной суммы долга).</li> </ul> <p>К срочной относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продолгован) в установленном порядке.</p> <p>К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.</p>	
<b>3.16.5.</b> Реклассификация задолженности по кредитам и займам	<p>Общество производит реклассификацию (перевод) долгосрочной задолженности в краткосрочную на каждую отчетную дату. Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты,</li> <li>• долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев 365/366 дней,</li> <li>• по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) до возврата указанной части текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до перевода в состав текущей части долгосрочных задолженности остается менее 12 месяцев 365/366 дней,</li> <li>• краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга.</li> </ul>	П.19 ПБУ 4/99
<b>3.16.6.</b> Аналитический учет задолженности по кредитам и займам	<p>Аналитический учет задолженности по кредитам и займам ведется в разрезе следующих группировок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по видам заемных средств;</li> <li>• по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их;</li> <li>• по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты (дисконты));</li> <li>• в разрезе иных аналитических группировок.</li> </ul>	
<b>3.16.7.</b> Признание и оценка основной суммы задолженности по заемным средствам	<p>Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств.</p> <p>Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается:</p>	П.2 ПБУ 15/2008 Ст.807 и 819 ГК РФ

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• на дату, когда по условиям договора Общество должно получить кредит в сумме, указанной в договоре, в случае, когда из условий договора можно определить дату и сумму причитающихся к получению средств,</li> <li>• в момент получения заемных средств в сумме полученных средств, в случае, когда из условий договора нельзя определить дату и сумму причитающихся к получению средств, например, при открытии кредитной линии.</li> </ul> <p>Сумма основного долга по кредитам и займам, оформленным векселями, отражается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>при выдаче недисконтных векселей – по номиналу векселя,</li> <li>при выдаче дисконтных векселей – по сумме полученных средств.</li> </ul> <p>Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.</p>	
<b>3.16.8.</b> Отражение в учете основной суммы займов и кредитов	<p>При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной,</li> <li>• на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной.</li> </ul> <p>Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по долгосрочным и краткосрочным обязательствам,</li> <li>• по основному «телу» заемных средств и начисленных, но не выплаченных, процентов.</li> </ul> <p>Если объект заемных средств относится к долгосрочным обязательствам, но часть объекта должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты (например, заем, погашаемый частями), то такая часть в бухгалтерском учете учитывается обособленно от долгосрочной части обязательства, а в бухгалтерской отчетности отражается в составе краткосрочных обязательств. Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.</p> <p>Единицей учета расчетов по кредитам и займам является отдельный заем (кредит) по каждой кредитной организации и другим заимодавцам.</p>	П.2, 5 ПБУ 15/2008
<b>3.16.9.</b> Расходы по займам (кредитам)	<p>Расходами по займам (кредитам) являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору),</li> <li>• дополнительные расходы по займам (кредитам).</li> </ul> <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).</p> <p>Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p>	П.3, 4, 6, 7 ПБУ 15/2008
<b>3.16.10.</b> Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору)	<p>Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).</p> <p>Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.</p> <p>В зависимости от срока погашения, задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (обособленно).</p> <p>В бухгалтерской отчетности задолженность в виде процентов по заемным обязательствам отражается в составе разделов «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» соответственно (обособленно от основного «тела» займа и кредита).</p>	П.8 ПБУ 15/2008 П.11 ПБУ 10/99
<b>3.16.11.</b> Проценты (дисконт) по выданным	<p>Проценты по причитающемуся к оплате векслю Обществом-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.</p>	П.15, 16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н

собственным векселям	<p>Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выданным векселям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по векселям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).</p> <p>Проценты (дисконт) по выданным векселям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).</p> <p>Задолженность по дисконту и процентам по выданным собственным векселям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (обособленно)».</p>	
<b>3.16.12.</b> Проценты (дисконт) по собственным облигациям	<p>Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.</p> <p>Начисленные в установленном порядке проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов (дисконта) по облигациям, привлекаемым для приобретения инвестиционных активов (капитализируемые проценты).</p> <p>Проценты (дисконт) по выпущенным и проданным облигациям включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).</p> <p>Задолженность по дисконту и процентам по собственным облигациям отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (обособленно)».</p>	П.16 ПБУ 15/2008 Приказ №94н
<b>3.16.13.</b> Капитализируемые проценты	<p>Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до выполнения условий признания, установленных ПБУ 15/2008:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;</li> <li>• расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;</li> <li>• начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.</li> </ul> <p>Начало капитализации затрат по займам – дата выполнения Обществом всех следующих условий впервые:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• понесены затраты по данному инвестиционному активу;</li> <li>• понесены затраты по займам;</li> <li>• началась и продолжает выполняться работа, необходимая для подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению или к продаже.</li> </ul> <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования этих заемных средств в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.</p> <p>При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов. Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.</p> <p>При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.</p>	П.9-12 ПБУ 15/2008



	<p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива.</p> <p>В случае, когда создание инвестиционного актива завершается по частям, каждая их которых может использоваться, несмотря на то, что актив в целом еще не завершен, капитализация затрат в отношении части, создание которой завершено, прекращается.</p> <p>В случае уменьшения стоимости инвестиционного актива в результате частичного выбытия стоимости и/или частичного перевода в основные фонды объекта, сумма затрат по целевым/нецелевым займам капитализируются пропорционально стоимости, оставшейся после частичного выбытия и/или частичного перевода в основные фонды.</p> <p>Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов, все заемные средства, полученные Обществом, подразделяются на две категории в зависимости от их назначения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• заемные средства специального назначения (целевые займы),</li> <li>• заемные средства общего назначения (нецелевые займы).</li> </ul> <p>Заемные средства, привлеченные непосредственно для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, являются целевыми займам при выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в договоре займа (кредита и т.п.) должна быть четко определена цель финансирования - конкретный объект инвестиционной программы (инвестиционный актив),</li> <li>• при планировании финансирования в виде кредитов и займов, получения и использовании заемных средств должна быть обеспечена привязка к конкретному объекту.</li> </ul> <p>Все прочие заемные средства Общества (кроме целевых займов) являются нецелевыми займами.</p> <p>Сумма процентов по займам и кредитам, подлежащая капитализации в стоимости инвестиционного актива, определяется в соответствии с утвержденными в ПАО «Кубаньэнерго» Методическими рекомендациями по распределению процентов по заемным средствам для включения в стоимость инвестиционных активов.</p>	П.14 ПБУ 15/2008 П.8-24 МСФО (IAS) 23
<p><b>3.16.15.</b> Дополнительные расходы по займам (кредитам)</p>	<p>Дополнительными расходами по займам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги,</li> <li>• суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора),</li> <li>• иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).</li> </ul> <p>В затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, не включаются общехозяйственные (управленческие) расходы, за исключением редких случаев, когда они понесены непосредственно для получения заемных средств.</p> <p>К дополнительным расходам, в частности относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вознаграждения и комиссионные, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за юридические, информационные и консультационные услуги, связанные с получением заемных средств,</li> <li>• расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога,</li> <li>• налоги и сборы регулирующих органов и фондовых бирж, нотариальные услуги, непосредственно связанные с получением заемных средств,</li> <li>• расходы на ведение ссудного счета,</li> <li>• иные затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств (например, комиссия банка за оформление кредита, командировочные расходы, представительские расходы и т.д.).</li> </ul> <p>Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов единовременно, в том отчетном периоде, к которому они относятся.</p>	П.3, 8 ПБУ 15/2008
<p><b>3.16.16.</b> Раскрытие информации в отчетности</p>	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по заемным средствам отражаются по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства», долгосрочные обязательства по заемным средствам - по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».</p>	П.17, 18 ПБУ 15/2008

	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• о порядке отнесения актива к инвестиционным активам,</li> <li>• об основных группах инвестиционных активов,</li> <li>• о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам),</li> <li>• о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов,</li> <li>• о суммах расходов по займам (кредитам), включенных в прочие расходы,</li> <li>• о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций,</li> <li>• о сроках погашения займов (кредитов),</li> <li>• о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготвлением инвестиционного актива.</li> </ul> <p>В случае неисполнения или неполного исполнения договора займа (кредитного договора) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).</p>	
<b>3.17. Недостачи и потери от порчи ценностей</b>		
<b>3.17.1.</b> Квалификация недостач и потерь	<p>К недостачам и потерям от порчи ценностей относятся недостачи и потери от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.</p> <p>Потери ценностей, возникшие в результате стихийных бедствий, также учитываются в составе потерь.</p> <p>Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».</p> <p>Аналитический учет ведется по каждой недостаче в отдельности.</p> <p>Потери (недостачи), выявленные в результате инвентаризации признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, в остальных случаях – на момент их выявления.</p> <p>Величина потерь определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям – по их фактической себестоимости;</li> <li>• по недостающим или полностью испорченным основным средствам – по их остаточной стоимости (первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации);</li> <li>• по частично испорченным материальным ценностям – в сумме определившихся потерь;</li> <li>• при приемке ценностей, поступивших от поставщиков, - в сумме недостачи в пределах предусмотренных в договоре величин;</li> <li>• при отказе судом во взъясании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций - в сумме недостачи сверх предусмотренных в договоре величин, ранее отнесенной на расчеты с поставщиком или транспортной организацией.</li> </ul> <p>Суммы потерь и недостач списываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• недостач и потерь ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин - на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли - затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже);</li> <li>• недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц - работников Общества - в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»);</li> <li>• недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи, при наличии виновных лиц, не являющихся работниками Общества, - в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;</li> </ul>	Приказ №94н П.35 Приказа № 119н
<b>3.17.2.</b> Учет недостач и потерь		Приказ №94н
<b>3.17.3.</b> Признание недостач и потерь		Приказ №94н
<b>3.17.4.</b> Оценка недостач и потерь		Приказ №94н
<b>3.17.5.</b> Списание недостач и потерь		Приказ №94н

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• недостаток ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей конкретных виновников, а также недостаток товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, а также по приостановленным уголовным делам в связи с не установлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого - на счет 91 «Прочие доходы и расходы».</li> </ul>		
<b>3.17.6.</b> Раскрытие информации в отчетности	Суммы потерь, учтенные по дебету счета 94 и не отнесенные на конец отчетного периода на соответствующие источники покрытия потерь, отражаются по строке «Прочие оборотные активы» раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.	Уточнение Приказа 66н	норм
<b>3.18. Оценочные резервы, обязательства и условные активы</b>			
<b>3.18.1.</b> Определения	<p><b>Оценочное обязательство</b> – существующее обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию ресурсов Общества, содержащих экономические выгоды.</p> <p><b>Условный актив</b> возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p><b>Условное обязательство</b> возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.</p> <p>К условным обязательствам относятся также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания.</p> <p>Условные активы и обязательства не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящей УП.</p>	П.2, 4, 9, 11, 13, 14 ПБУ 8/2010	
<b>3.18.2.</b> Формируемые оценочные обязательства	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств: <ul style="list-style-type: none"> <li>• реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;</li> <li>• не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества,</li> <li>• оплате отпусков,</li> <li>• оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год,</li> <li>• оплате выходных пособий,</li> <li>• иных оценочных обязательств при условии соответствия оценочного обязательства критериям, установленным в ПБУ 8/2010 и настоящих ЕКУП.</li> </ul> </li> <li>• Общество не признает для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении: <ul style="list-style-type: none"> <li>• резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества,</li> <li>• договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров,</li> <li>• ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов,</li> <li>• оценочных резервов по активам,</li> <li>• планируемого ремонта основных средств,</li> <li>• осуществления подготовительных работ в связи с сезонным характером производства,</li> <li>• налоговых обязательств.</li> </ul> </li> </ul>	П.2, 4, 12 ПБУ 8/2010	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• других аналогичных обязательств.</li> <li>• Общество признают для целей бухгалтерского учета оценочные резервы:</li> <li>• резерв под снижение стоимости МПЗ,</li> <li>• резерв по сомнительным долгам,</li> <li>• резерв под обесценение финансовых вложений.</li> </ul>	
3.18.3. Квалификация и признание оценочного обязательства	<p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• у Общества существует обязанность на отчетную, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;</li> <li>• уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно.</li> <li>• величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.</li> </ul> <p>Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы по обычным видам деятельности (счета учета затрат на производство или расходов на продажу) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности;</li> <li>• стоимость актива (основных средств, иных внеоборотных активов и т.п.) при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества;</li> <li>• прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы») при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества.</li> </ul>	П.5, 8 ПБУ 8/2010
3.18.4. Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества	<p>Оценочные обязательства по предстоящей реструктуризации деятельности Общества признаются при выполнении условий признания оценочных обязательств.</p> <p>Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности Общества являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум: <ul style="list-style-type: none"> <li>• затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) Общества и места ее осуществления;</li> <li>• структурные подразделения, функции и примерное количество работников Общества, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними;</li> <li>• расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности Общества;</li> <li>• время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности Общества.</li> </ul> </li> </ul> <p>Общество своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности Общества, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем.</p>	П.11 ПБУ 8/2010
3.18.5. Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом	<p>Обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом, имеющие неопределенную величину и (или) сроки исполнения квалифицируются как оценочные при выполнении условий признания оценочных обязательств, установленных настоящей УП.</p> <p>К оценочным обязательствам по судебным делам с неблагоприятным исходом относятся обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• судебных исков, принятых к производству;</li> </ul>	



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• обжалуемых судебных актов, которыми заканчивается рассмотрение спора по существу, не вступивших в законную силу.</li> <li>• Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом включает в себя:             <ul style="list-style-type: none"> <li>• судебные расходы (издержки), штрафные санкции: неустойку, проценты, госпошлину, уплачиваемую в бюджет, госпошлину, возмещаемую истцу, ущерб, убыток, неосновательное обогащение и прочее;</li> <li>• оспариваемую задолженность или оспариваемую часть задолженности.</li> </ul> </li> <li>• Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на последнее число каждого отчетного периода (квартала).</li> </ul> <p>При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, списывается за счет ранее созданных оценочных обязательств.</p> <p>Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.</p> <p>В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке по обязательствам такого вида.</p> <p>В случае избыточности сумм признанного оценочного обязательства, излишняя сумма оценочного обязательства подлежит списанию в состав прочих доходов.</p> <p>Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат инвентаризации/проверке не реже одного раза в год, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.</p> <p>По результатам такой инвентаризации/проверки сумма оценочного обязательства может быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• увеличена в порядке, установленном для признания оценочных обязательств, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;</li> <li>• уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;</li> <li>• остаться без изменения;</li> <li>• списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.</li> </ul> <p>Использование сумм сформированного оценочного обязательства по существенным судебным разбирательствам с неблагоприятным исходом производится в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• списания денежных средств с расчетного счета или самостоятельного исполнения требований, а также при взыскании с расчетного счета на основании сводных исполнительных производств или с момента вступления решения в законную силу;</li> <li>• при урегулировании разногласий не в пользу Общества по мировому соглашению, утвержденному решением суда.</li> </ul> <p>Восстановление сумм оценочного обязательства производится в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• изменения или отмены решения суда последующими судебными инстанциями, а также в случае изменения оценки вероятности с учётом обстоятельств, выявленных, в том числе в ходе рассмотрения судебного дела;</li> <li>• в случае установления судебного решением, вступившим в законную силу и оставленным без изменения всеми последующими инстанциями, незаконности требований кредитора к Обществу.</li> </ul>
<b>3.18.6.</b> Оценочные обязательства по оплате отпусков	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается в соответствии с утвержденными ПАО «Кубаньэнерго» Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений.</p>

3.18.12. Раскрытие информации отчетности в	<p>Обеспечением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от этих финансовых вложений.</p> <p>Информация о признанных оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе по строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты,</li> <li>• «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства». В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты.</li> </ul> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается следующая информация в отношении оценочных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• остаток оценочных обязательств на начало года,</li> <li>• сумма оценочных обязательств, начисленных в отчетном году,</li> <li>• сумма оценочных обязательств, использованных в отчетном году,</li> <li>• сумма оценочных обязательств, восстановленных в отчетном году,</li> <li>• приращение дисконтированной суммы за отчетный период с течением времени и результат изменений ставки дисконтирования,</li> <li>• остаток оценочных обязательств на конец отчетного года.</li> </ul> <p>По каждому признанному в бухгалтерском учете виду оценочного обязательства в бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается, в случае существенности, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и конец отчетного периода,</li> <li>• сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде,</li> <li>• сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде,</li> <li>• списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства,</li> <li>• увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты),</li> <li>• характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения,</li> <li>• неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства,</li> <li>• ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.</li> </ul> <p>По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• характер условного обязательства,</li> <li>• оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению,</li> <li>• неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства,</li> <li>• возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства.</li> </ul> <p>В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства является маловероятным, Общество может не раскрывать указанную информацию.</p> <p>Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством должна быть раскрыта.</p>	П.19, 24-28 ПБУ 8/2010 Приказ № 66н
--	--	--

3.18.7. Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения (премии) по итогам работы за год	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплате ежегодного вознаграждения (премии) по итогам работы за год устанавливается в соответствии с утверждёнными ПАО «Кубаньэнерго» Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений. Оценочное обязательство по выплате вознаграждения (премии) по итогам работы за год создается один раз в год (на сумму годового вознаграждения). Общество квалифицирует вознаграждение (премию) по итогам работы за год как краткосрочное оценочное обязательство.</p>	ПБУ 8/2010 Проект «Вознаграждения работникам» ПБУ
3.18.8. Оценочные обязательства по выходным пособиям	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выходным пособиям устанавливается с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обязанность Общества по выходным пособиям и иным аналогичным выплатам признается существующей, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:</li> <li>• Общество обязано расторгнуть трудовой договор (договоры) с работником или группой работников до истечения срока соответствующего трудового договора (договоров),</li> <li>• Общество предложило работникам расторгнуть трудовые договоры с работниками в добровольном порядке.</li> <li>• Обязательство Общества по расторжению трудового договора с работником (группой работников) до истечения срока соответствующего трудового договора (договоров) признается существующим, если Общество имеет утвержденный в надлежном порядке план сокращения численности работников и не имеет при этом возможности отказаться от его исполнения. План сокращения численности должен содержать: <ul style="list-style-type: none"> <li>• перечень структурных подразделений, функций и примерное количество работников, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними,</li> <li>• размеры компенсации работникам, подлежащие выплате,</li> <li>• время начала исполнения плана сокращений. При этом время начала исполнения этого плана должно быть таковым, чтобы существенные изменения в нем были маловероятны.</li> </ul> </li> <li>• величина оценочного обязательства по выходным пособиям должна отражать ожидаемое количество работников, готовых принять предложение.</li> </ul>	ПБУ 8/2010 Проект «Вознаграждения работникам» ПБУ
3.18.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ	<p>Порядок формирования резерва под обесценение МПЗ устанавливается в соответствии с утверждёнными ПАО «Кубаньэнерго» Методическими рекомендациями по оценке величины резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов. При этом учитывается следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество создает резерв под снижение стоимости МПЗ в отношении всех материально-производственных запасов Общества, в том числе сырья, материалов, готовой продукции, товаров.</li> </ul> <p>Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ проводится по каждой номенклатурной единице, прошедшей ежегодную инвентаризацию и оставшейся на балансе согласно учетным данным по состоянию на 31 декабря отчетного года.</p>	Приказ № 94н П.25 ПБУ 5/01 П.20 Приказ № 119н
3.18.10. Резерв по сомнительным долгам	<p>Порядок формирования резерва по сомнительным долгам устанавливается в соответствии с утверждённой в ПАО «Кубаньэнерго» Методикой по оценке величины резерва по сомнительным долгам. Информация по резерву сомнительных долгов раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (начисление резерва) и прочих доходов (восстановление резерва).</p>	П.70, 77 Приказа № 34н ПБУ 21/2008 Приказ №94н
3.18.11. Формирование резерва под обесценение ФВ	<p>Резерв под обесценение финансовых вложений формируется в соответствии с утверждёнными в ПАО «Кубаньэнерго» Методическими рекомендациями по оценке величины резерва под обесценение финансовых вложений и учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение вложений».</p> <p>При этом учитывается следующее: Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений по итогам проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, не реже одного раза в год, в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года.</p>	Р. VI ПБУ 19/02

	<p>В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество должно раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.</p> <p>Раскрытие информации об условных обязательствах, условных активах производится на основании расчета, составленного ответственным структурным подразделением Общества.</p> <p>В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящей УП, наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество может не раскрывать такую информацию. В этом случае Общество должно указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.</p> <p>В отчете о финансовых результатах Общества расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам.</p>	
<p><b>3.19. Вознаграждения работникам</b></p>		
<p><b>3.19.1. Определение</b></p>	<p><b>Вознаграждения работникам</b> - все виды возмещения работникам Общества и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников) за выполнение работниками своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная).</p> <p><b>Заработная плата (оплата труда работника)</b> — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.</p> <p><b>Компенсационные выплаты</b> - доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению и иные выплаты компенсационного характера.</p> <p><b>Стимулирующие выплаты</b> - доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты.</p> <p><b>Компенсации</b> - денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами.</p> <p><b>Добровольные отчисления на социальные нужды</b> - расходы на лечение, медицинское обслуживание, добровольное медицинское страхование, добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям, обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги, оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т.д.; средства, отчисляемые профсоюзным организациям, на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу и т.п.</p> <p><b>Оплачиваемые перерывы в работе</b> - компенсации при временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет Общества отпуска (ежегодный, дополнительный, учебный и т.п.) и иные формы перерывов в работе.</p> <p><b>Оклад (должностной оклад)</b> - фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.</p> <p><b>Тарифная ставка</b> - фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.</p> <p><b>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</b> - обязательства по вознаграждениям работникам с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.</p>	<p>ТК РФ Проект «Вознаграждения работникам» ПБУ</p>
<p><b>3.19.2. Квалификация вознаграждения работникам</b></p>	<p>В составе вознаграждений работникам учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• заработная плата (оплата труда работника), включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты,</li> <li>• компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций (оплачиваемые перерывы в работе, отпуска: ежегодный, дополнительный, учебный, пособия по временной нетрудоспособности и т.п.).</li> </ul>	<p>ТК РФ Приказ №94н</p>



	<p>• выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам (включая членов семей работников), осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату, далее — добровольные отчисления на социальные нужды) в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы на лечение, медицинское обслуживание,</li> <li>• добровольное медицинское страхование,</li> <li>• добровольное пенсионное обеспечение и доплаты к пенсиям,</li> <li>• обучение, питание, компенсацию (оплату) расходов на коммунальные услуги,</li> <li>• оплата (компенсация) расходов по процентам по кредитам (займам) и т. д.,</li> <li>• средства, отчисляемые профсоюзным организациям,</li> <li>• на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу.</li> </ul> <p>Требования настоящего раздела распространяются также на страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащие выплате в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в связи с вознаграждениями работникам в виде заработной платы (далее — страховые взносы).</p> <p>К вознаграждениям работникам не относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость ресурсов Общества (сырья, материалов, основных средств, нематериальных активов, топлива, энергии, работ, услуг и т.п.), использованных работниками в процессе выполнения трудовых функций — отражаются в составе затрат на производство,</li> <li>• затраты Общества, связанные с обеспечением условий труда работников - отражаются в составе затрат на производство,</li> <li>• возмещение расходов работников, понесенных в связи с исполнением служебных поручений (оплата служебных командировок, расчеты по подотчетным суммам и т.п.) — отражаются в составе расчетов с подотчетными лицами,</li> <li>• возмещение расходов работников, понесенных при использовании Обществом личного имущества работников — отражаются в составе расчетов с персоналом по прочим операциям,</li> <li>• выплаты работникам по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера — отражаются в составе расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.</li> </ul> <p>Требования настоящего раздела не применяются в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вознаграждений работникам, выплачиваемым в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале Общества, либо связанных с ней сторон, определяемых в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, а также денежные выплаты на их основе,</li> <li>• выплат работникам в виде дивидендов и распределения прибыли, остающейся после налогообложения (чистой прибыли).</li> </ul>	<p>Проект «Вознаграждения работникам»</p> <p>ПБУ</p>
<p><b>3.19.3.</b> Признание в учете вознаграждения работникам</p>	<p>Вознаграждения работникам признаются в качестве краткосрочных обязательств (начисленного расхода) после вычета любой уже выплаченной суммы (по кредиту счетов учета расчетов с персоналом) и в качестве расходов по обычным видам деятельности (по дебету счетов учета затрат на производство или расходов продаж), за исключением сумм вознаграждений, которые требуются или разрешено включать в стоимость соответствующего актива в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и настоящей УП.</p> <p>Вознаграждения работникам могут признаваться в составе прочих расходов в случае, если данные вознаграждения не связаны с выполнением работниками их трудовых функций.</p> <p>Учет вознаграждений работникам ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», за исключением обязательств Общества, признаваемых оценочными обязательствами в соответствии с правилами настоящей УП.</p>	<p>ПБУ 10/99 Приказа № 94н Проект «Вознаграждения работникам»</p> <p>ПБУ</p>

	<p>Обязательства по вознаграждениям работникам признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• у Общества существует обязанность по вознаграждениям работникам, исполнения которой Общество не может избежать. Обязанность возникает в результате выполнения работниками трудовых функций и (или) выполнения других условий, предусмотренных действующим законодательством, соответствующими коллективными договорами, трудовыми соглашениями, локальными нормативными актами Общества и (или) сложившейся практикой деятельности,</li> <li>• имеется уверенность в том, что в результате выполнения работником (работниками) трудовых функций произойдет уменьшение экономических выгод Общества,</li> <li>• сумма затрат может быть надежно и обоснованно определена.</li> </ul> <p>Обязательства по вознаграждениям работников в виде заработной платы, за исключением оплачиваемых перерывов в работе, признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.</p> <p>При признании обязательства по вознаграждениям работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учет страховых взносов ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>Оплачиваемые перерывы в работе признаются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• если оплачиваемый перерыв в работе может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, очередной отпуск), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, в результате которых у работников возникает право на оплачиваемые перерывы в работе,</li> <li>• если оплачиваемый перерыв в работе не может быть перенесен на будущие отчетные периоды (например, компенсация по временной нетрудоспособности), то соответствующее обязательство признается в том отчетном периоде, в котором у Общества возникла обязанность по возмещению работникам отсутствия на работе.</li> </ul>	Раздел III, VI ч.3 ТК РФ глава 34 НК РФ
<p><b>3.19.4.</b> Оценка вознаграждения работников</p>	<p>Оценка обязательств по вознаграждениям производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими в Обществе системами оплаты труда,</li> <li>• размеры тарифных ставок, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат, добровольных отчислений на социальные нужды, оплачиваемых перерывов в работе и иных компенсаций устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами Обществ в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.</li> <li>• размер страховых взносов устанавливается:</li> <li>• главой 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации,</li> <li>• Правилами начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 года №184.</li> </ul>	П. 3.18.6 ЕКУП
<p><b>3.19.5.</b> Оценочные обязательства по оплате отпусков</p>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков устанавливается в соответствии с утвержденными ПАО «Кубаньэнерго» Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений.</p>	П. 3.18.7 ЕКУП
<p><b>3.19.6.</b> Оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год</p>	<p>Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выплате ежегодного вознаграждения (премии) по итогам работы за год устанавливается в соответствии с утвержденными ПАО «Кубаньэнерго» Методическими рекомендациями по признанию и определению величины оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждений.</p>	

<b>3.19.7.</b> Оценочные обязательства по выходным пособиям	Порядок формирования и бухгалтерского учета оценочных обязательств по выходным пособиям устанавливается Обществом самостоятельно и закрепляется в локальной учетной политике (п.3.18.8).	3.18.8 ЕКУП
<b>3.19.8.</b> Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерском балансе краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• краткосрочные обязательства по оплате труда, учтенные на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед работниками Общества,</li> <li>• краткосрочные обязательства по оплате страховых взносов, учтенные на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются по строке «Кредиторская задолженность» как кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами,</li> <li>• оценочные обязательства, учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются по строке «Оценочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» или «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения обязательства,</li> <li>• излишне выплаченные работникам суммы оплаты труда, отпускных, отражаемые как дебетовое сальдо на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются по строке «Дебиторская задолженность».</li> </ul> <p>В отношении оценочных обязательств по вознаграждениям работникам раскрывается следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• величина оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе, на начало и на конец отчетного периода,</li> <li>• дополнительные начисления за отчетный период,</li> <li>• суммы оценочных обязательств, использованные в отчетном периоде,</li> <li>• суммы неиспользованных оценочных обязательств, списанные за отчетный период,</li> <li>• характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения,</li> <li>• неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины.</li> </ul>	Приказ №66н
<b>3.20. Доходы</b>		
<b>3.20.1.</b> Определения	<p><b>Доходы от обычных видов деятельности</b> - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.</p> <p><b>Обычные виды деятельности</b> - виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского учета в настоящей УП.</p> <p><b>Прочие доходы</b> - доходы от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).</p>	П.2 – 4 ПБУ 9/99
<b>3.20.2.</b> Классификация поступлений доходами	<p>Доходами Общества признается 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).</p> <p>Не признаются доходами Общества поступления от других юридических и физических лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей,</li> <li>• по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.,</li> <li>• в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг,</li> <li>• авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг,</li> <li>• задатка,</li> <li>• обеспечительных платежей,</li> <li>• в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю,</li> <li>• в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.</li> </ul>	П.2 – 4 ПБУ 9/99

3.20.3. Классификация доходов	<ul style="list-style-type: none"> <li>• в счет возмещения расходов, компенсируемых по условиям договора с покупателем (заказчиком).</li> </ul> <p>Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• доходы от обычных видов деятельности,</li> <li>• прочие доходы.</li> </ul>	П.4 ПБУ 9/99
3.20.4. Квалификация доходов по обычным видам деятельности. Аналитический учет доходов по обычным видам деятельности	<p>Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.</p> <p>К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• передача электроэнергии,</li> <li>• технологическое присоединение к электрической сети,</li> <li>• участие в других организациях,</li> <li>• аренда,</li> <li>• продажа прочих товаров (работ, услуг) промышленного характера,</li> <li>• продажа прочих товаров (работ, услуг) непрямого характера.</li> </ul> <p>В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».</p> <p>Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе видов деятельности, в рамках которой получен доход.</p>	П.6 ПБУ 9/99 П.9 ПБУ 3/2006
3.20.5. Оценка доходов по обычным видам деятельности	<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное владение и пользование аналогичных активов.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом.</p> <p>Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).</p> <p>В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом. Стоимость актива, подлежащего получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Доходы, стоимость которых выражена в валюте (условных денежных единицах) признаются на момент признания путем пересчета валютной стоимости в рубль по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ, или иному согласованному курсу и</p>	П.6 ПБУ 9/99 П.9 ПБУ 3/2006



	<p>далее не переоцениваются. Если по условиям договора предусмотрена авансовая схема расчетов, то стоимость части дохода, уплаченная в предварительном порядке, подлежит учету в сумме полученного (оплаченного) аванса.</p> <p>Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидов).</p> <p>Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.</p> <p>Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;</li> <li>• сумма выручки может быть определена;</li> <li>• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества.</li> </ul> <p>Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актива либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</li> <li>• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;</li> <li>• если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.</li> </ul> <p>Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам строительного подряда и иным договорам, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008, если длительность выполнения работ (оказания услуг) составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».</p>	<p>П.12-14 ПБУ 9/99 П.17 ПБУ 2/2008</p>
<p><b>3.20.7.</b> Особенности признания доходов от услуг по передаче электроэнергии</p>	<p>Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются на основании Акта об оказании услуг по передаче электроэнергии. Форма акта определяется условиями договора на услуги по передаче электроэнергии. Доходы по передаче электрической энергии признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения сторонами расчетов Акта об оказании услуг по передаче электроэнергии. В случае подписания Акта об оказании услуг по передаче электроэнергии с разногласиями по объему/стоимости оказанных услуг, Общество для отражения в учете признает объем и стоимость оказанной услуги в редакции Общества.</p>	<p>Стандарт «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)</p>
<p><b>3.20.8.</b> Особенности признания доходов от услуг по технологическому присоединению к электрической сети</p>	<p>Доходы от услуг по технологическому присоединению к электрической сети признаются в момент осуществления технологического присоединения на основании Акта об осуществлении технологического присоединения по форме приложения 1 к Правилам технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям (пп. д пункта 7), утвержденных Постановлением Правительства от 27.12.2004 № 861.</p> <p>В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по подключению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа предоставления услуг после подписания Акта об осуществлении технологического присоединения.</p>	
<p><b>3.20.9.</b> Особенности признания выручки в учете комитента по договорам комиссии (агентским договорам)</p>	<p>При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой признания выручки признается наиболее ранняя из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дата перехода права собственности;</li> <li>• дата утверждения отчета комитентом;</li> <li>• дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг).</li> </ul>	<p>П.12 ПБУ 9/99</p>

<b>3.20.10.</b> Признание доходов и расходов комиссионера при реализации договоров комиссии в учете комиссионера	Доход Общества - комиссионера в учете Общества признается по дате утверждения отчета комиссионера. Расходы, возмещаемые Обществу комитентом, признаются по дате утверждения отчета комиссионера.	П.12 ПБУ 9/99
<b>3.20.11.</b> Квалификация прочих доходов	В составе прочих доходов Обществ учитываются доходы в соответствии с перечнем, установленным в форме «Прочие доходы и расходы» (Приложение 1 к настоящему Положению). Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе видов доходов.	П.7 – 9 ПБУ 9/99 Приказ №94н
<b>3.20.12.</b> Оценка прочих доходов	<p>Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности.</li> <li>• Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.</li> <li>• Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.</li> <li>• Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.</li> <li>• Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.</li> <li>• Доходы по процентам принимают к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.</li> <li>• Иные поступления принимают к бухгалтерскому учету в фактических суммах.</li> </ul>	
<b>3.20.13.</b> Порядок признания прочих доходов	<p>Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - аналогично Порядку признания доходов по обычным видам деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами,</li> <li>• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником,</li> <li>• суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек,</li> <li>• дивиденды- когда установлено право акционера на получение выплаты.</li> </ul>	П.9, 10, 15 ПБУ 9/99

	<ul style="list-style-type: none"> <li>суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка, дивиденды (если иное не установлено локальными учетными политиками Обществ) - когда установлено право акционера на получение выплаты.</li> <li>прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально.</li> <li>иные поступления - по мере образования (выявления).</li> </ul>	
<b>3.20.14.</b> Особенности признания прочих доходов в связи с выявлением бездоговорного потребления электроэнергии	<p>Суммы, причитающиеся с других лиц на основании их согласия или решения суда в качестве компенсации за бездоговорное потребление электроэнергии признаются доходами текущего периода в составе прочих доходов.</p> <p>Указанные доходы признаются на дату вступления в законную силу решения суда об их взыскании (в случае подписания Акта о неучтенном потреблении электрической энергии с разногласиями, либо в случае отказа от подписания Акта), или на дату признания должником. Свидетельством признания контрагентом денежных санкций может выступать, как письменное согласие уплатить соответствующие суммы, так и конкретные действия в этом направлении (например, полное или частичное погашение штрафных санкций). В том случае, если ПАО «Кубаньэнерго» не обращается в суд и контрагент сам производит оплату, пусть даже частичную, неучтенного потребления электроэнергии согласно выставленному счету, то на дату такого платежа в бухгалтерском учете признается доход на всю сумму акта о бездоговорном потреблении электрической энергии.</p>	П.18-20 ПБУ 9/99
<b>3.20.15.</b> Раскрытие информации в отчетности	<p>В отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.</p> <p>В отчетности отдельной строкой отражается выручка по видам деятельности, прямо поименованным в настоящей УП.</p> <p>Прочие доходы, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих доходов отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие доходы».</p> <p>Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов,</li> <li>• доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или анлогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.</li> </ul> <p>В частности, Общество может показывать за минусом соответствующих расходов следующие доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• доходы от реализации основных средств,</li> <li>• доходы от реализации квартир,</li> <li>• доходы от реализации материально-производственных запасов,</li> <li>• доходы от реализации ценных бумаг,</li> <li>• доходы от реализации валюты,</li> <li>• доходы от реализации нематериальных активов,</li> <li>• доходы от реализации других активов.</li> </ul> <p>В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки,</li> <li>• доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями,</li> <li>• способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом.</li> </ul>	
<b>3.21. Затраты на производство</b>		
<b>3.21.1.</b> Определения	<b>Затраты на производство</b>	П.63 Приказа 34н

	<p><b>Калькуляция</b> – способ группировки затрат, их обобщения, исчисления себестоимости объектов учета (калькуляционных единиц).</p> <p><b>Калькуляционная единица</b> – единица вида выполняемых работ и услуг, или вида продукции (изделий, группы однородных изделий, комплектов, узлов, деталей и т.п.), по которым осуществляется исчисление (калькулирование) себестоимости).</p> <p><b>Незавершенное производство</b> - Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переломов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.</p> <p><b>Объекты калькулирования</b> – отдельные работы и услуги, себестоимость которых определяется.</p> <p><b>Объекты учета затрат</b> - реально возникающие издержки (затраты) производства, сгруппированные по различным признакам в целях формирования информации, необходимой для исчисления себестоимости работ (услуг, продукции).</p> <p><b>Себестоимость работ, услуг, продукции</b> – выраженные в денежной форме затраты на производство работ, услуг, продукции и их продажу.</p>		
3.21.2. Допущения	<p>Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли отчетного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах Общества в виде готовой продукции, незавершенного производства, остатков полуфабрикатов, незавершенных объектов капитального строительства, нематериальных активов и т.п. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод и результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала той организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>В связи с тем, что в нормативных документах по бухгалтерскому учету зачастую применяется термин «расходы», тогда как речь идет о затратах, в настоящей УП, там, где уместно, будет применяться термин «затраты».</p>	П.2 ПБУ 10/99	
3.21.3. Квалификация затрат на производство	<p>В составе затрат на производство учитываются затраты по обычным видам деятельности.</p> <p>При этом затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данного Общества;</li> <li>• вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества;</li> <li>• общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;</li> <li>• общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;</li> <li>• обслуживающего производства - затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.</li> </ul>	П.5 ПБУ 10/99 Приказ №94н	
3.21.4. Группировка затрат на производство. Аналитический учет затрат на производство	<p>В аналитическом учете затраты на производство группируются в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обычных видов деятельности;</li> <li>• экономических элементов затрат;</li> <li>• калькуляционных статей;</li> <li>• мест возникновения затрат (МВЗ).</li> </ul> <p>Для целей калькулирования себестоимости услуг, работ первичный учет затрат осуществляется по местам возникновения затрат (МВЗ).</p> <p>Номенклатура затрат на производство (статьи калькуляции) устанавливается Обществом самостоятельно, при этом должна быть обеспечена обязательная детализация по статьям калькуляции.</p> <p>По способу включения в себестоимость объекта калькулирования затраты (в том числе по отношению к виду работ, услуг) затраты делятся на прямые, прямые распределяемые и косвенные затраты.</p> <p><b>Прямые затраты</b> — это затраты, которые непосредственно связаны с оказанием конкретного вида работ, услуг, и могут быть прямо отнесены на этот вид работ, услуг, либо относятся к нескольким объектам калькулирования, но имеют пропорциональную</p>	П.4, 8- 10 ПБУ 10/99	



	<p>связь с объемом производства продукции, работ (услуг) каждого объекта калькулирования и могут быть распределены по признаку прямой связи между объектами калькулирования.</p> <p>Прямые затраты (кроме прямых распределяемых) относятся на себестоимость объекта калькулирования (например, вида работ, услуг, продукции) при первичном признании.</p> <p>При невозможности отнесения производственных затрат на конкретный объект калькулирования, такие затраты признаются <b>прямыми распределяемыми</b> и учитываются на счетах учета затрат обособленно с последующим распределением между объектами калькулирования.</p> <p>К <b>косвенным затратам</b>, относятся затраты, не связанные непосредственно с объектом калькулирования (например, связанные с несколькими видами оказываемых Обществом услуг), при этом не являющиеся прямыми или прямыми распределяемыми затратами (общепроизводственные, управленческие расходы и др.). Они включаются в себестоимость отдельных видов услуг расчетным путем.</p>		
<p><b>3.21.5.</b> Признание расходов (затрат). Общие положения</p>	<p>Расходы (затраты) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;</li><li>• сумма расхода может быть определена;</li><li>• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.</li><li>• Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.</li></ul> <p>Если в отношении любых расходов (затрат), осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.</p> <p>Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.</p> <p>Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).</p> <p>Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).</p> <p>Затраты в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной Общества;</li><li>• вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества;</li><li>• общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества (включая расходы АУП филиалов);</li><li>• общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления Общества в целом, не связанных непосредственно с производственным процессом;</li><li>• обслуживающих производств и хозяйств - обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества (таких как: жилищно-коммунальное хозяйство (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.); столовые и буфеты; дома отдыха и прочие обслуживающие производства и хозяйства).</li></ul>	<p>П. 16, 17, 9 ПБУ 10/99</p>	
<p><b>3.21.6.</b> Оценка расходов (затрат). Общие положения</p>	<p>Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых затрат, то затраты, признаваемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).</p>	<p>П.6 ПБУ 10/99 П.9 ПБУ 3/2006</p>	

	<p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Для оценки расходов и кредиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Кредиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом оплаченных сумм.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливает исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).</p> <p>При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величин оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом.</p> <p>Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).</p> <p>В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию.</p> <p>Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидков).</p> <p>Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, при наличии разногласий по объему/стоимости электрической энергии, отражается в учете в редакции протокола разногласий Общества.</p> <p>Порядок учета затрат на основное производство закреплен в Порядке распределения доходов и расходов ПАО «Кубаньэнерго» по видам деятельности и субъектам РФ: Краснодарский край и Республика Адыгея, утвержденным приказом Общества.</p> <p>При этом в отношении калькулирования услуг по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрической сети применяется поправочный (простой) метод учета затрат и калькулирования себестоимости услуг. В качестве объекта калькулирования по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к электрической сети принимается вид деятельности.</p> <p>В составе затрат на основное производство учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• - прямые производственные затраты;</li> <li>• - оценочные обязательства, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, производством продукции по конкретному виду деятельности;</li> <li>• - затраты вспомогательного производства по обеспечению производственного процесса основного производства;</li> <li>• - часть общепроизводственных затрат, относимых на основное производство посредством распределения.</li> </ul> <p>Затраты основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг.</p>	П.9 ПБУ 10/99 Приказ №94н
--	--	------------------------------

	Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Для учета затрат на основное производство применяется счет 20 «Основное производство».	
<b>3.21.8.</b> Затраты на вспомогательное производство	<p>В составе затрат вспомогательного производства учитываются затраты производств, осуществляющих:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• - обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);</li> <li>• - транспортное обслуживание;</li> <li>• - ремонт основных средств;</li> <li>• - изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций и т.п.;</li> <li>• и т.п.</li> </ul> <p>В частности, к вспомогательным производствам могут относиться следующие подразделения: ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта, собственные котельные и др.</p> <p>Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет по счету ведется по видам производств, номенклатуре затрат.</p> <p>Порядок учета и распределения затрат вспомогательного производства закреплены в Порядке распределения доходов и расходов ПАО «Кубаньэнерго» по видам деятельности и субъектам РФ: Краснодарский край и Республика Адыгея, утвержденным приказом Общества.</p>	
<b>3.21.9.</b> Общепроизводственные затраты	<p>В составе общепроизводственных затрат учитываются затраты по управлению и обслуживанию подразделений основного производства.</p> <p>Общепроизводственные затраты включают, в том числе, затраты на содержание аппарата управления филиалов Общества.</p> <p>Общепроизводственные расходы признаются в полной сумме осуществленных затрат.</p> <p>Учет общепроизводственных затрат ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры общепроизводственных расходов.</p> <p>Порядок учета и распределения общепроизводственных затрат закреплены в Порядке распределения доходов и расходов ПАО «Кубаньэнерго» по видам деятельности и субъектам РФ: Краснодарский край и Республика Адыгея, утвержденным приказом Общества.</p>	Приказ №94н
<b>3.21.10.</b> Общехозяйственные затраты (бухгалтерский учет)	<p>Учет общехозяйственных затрат ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения затрат и номенклатуры общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции и услуг полностью в отчетном периоде, их распределение по видам деятельности осуществляется пропорционально выручке.</p>	Приказ №94н П.5, 9 ПБУ 10/99
<b>3.21.11.</b> Затраты обслуживающих производств и хозяйств	<p>В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с выполнением работ, оказанием услуг и производством продукции, явившихся целью создания Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.);</li> <li>• столовых и буфетов;</li> <li>• общежитий;</li> <li>• детских дошкольных учреждений (садов, яслей);</li> <li>• домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.</li> </ul> <p>В составе затрат обслуживающих производств и хозяйств отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Учет этих затрат ведется по счету</p>	Приказ №94н

	29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по каждому обслуживаемому производству и хозяйству, по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.	
<b>3.21.12.</b> Коммерческие расходы	В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика). Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам реализованной продукции полностью в конце отчетного периода.	Приказ №94н П.5 ПБУ 10/99
<b>3.21.13.</b> Оценка незавершенного производства и определение себестоимости законченной производством продукции (работ, услуг)	Незавершенное производство оценивается по фактической (неполной) производственной себестоимости. Оценка НЗП и определение себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг) производится исходя из непосредственного размера затрат, относящихся к стоимости продукции, изготовленной в отчетном периоде и подлежащей списанию с кредита счета 20 в дебет счетов учета изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Сальдо на счете 20 является оценкой незавершенного производства на конец отчетного периода.	Приказ №94н П.64 Приказа №34н
<b>3.21.14.</b> Раскрытие информации в отчетности	В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о величине остатка незавершенного производства (дебетовое сальдо по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») на отчетную дату.	Приказ №66н П.61 Приказа №34н
<b>3.22. Расходы</b>		
<b>3.22.1.</b> Определения	<b>Расходы по обычным видам деятельности</b> - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считаются также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений. <b>Прочие расходы</b> - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).	П.2-5 ПБУ 10/99
<b>3.22.2.</b> Квалификация расходов	Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Не признаются расходами Общества выбытие активов: <ul style="list-style-type: none"> <li>• в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);</li> <li>• вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);</li> <li>• по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;</li> <li>• в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;</li> <li>• в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;</li> <li>• в погашение кредита, займа, полученных Обществом;</li> <li>• в качестве предоставленного займа.</li> </ul>	П. 2, 3 ПБУ 10/99 Приказ №94н
<b>3.22.3.</b> Классификация расходов	Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:	П.4 ПБУ 10/99



	<ul style="list-style-type: none"> <li>расходы по обычным видам деятельности;</li> <li>прочие расходы.</li> </ul>		П.5, 7-10 ПБУ 10/99
<b>3.22.4.</b> Состав расходов по обычным видам деятельности	<p>Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.</p> <p>Перечень доходов и расходов по обычным видам деятельности приведен в разделе «Доходы» настоящей УП.</p> <p>При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>материальные затраты;</li> <li>затраты на оплату труда;</li> <li>отчисления на социальные нужды;</li> <li>амортизация;</li> <li>прочие затраты.</li> </ul> <p>Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.</p> <p>Состав прочих расходов Общества определен в соответствии с п.11 ПБУ 10/99. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Аналитический учет прочих расходов ведется в разрезе видов результатов Общества.</p>		
<b>3.22.5.</b> Состав прочих расходов	<p>Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);</li> <li>путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;</li> <li>по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;</li> <li>независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;</li> <li>когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.</li> </ul>		П.11 ПБУ 10/99
<b>3.22.6.</b> Признание расходов (общие положения)	<p>Расходы признаются в отчете о финансовых результатах Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);</li> <li>путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;</li> <li>по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;</li> <li>независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;</li> <li>когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.</li> </ul>		П.19 ПБУ 10/99
<b>3.22.7.</b> Оценка расходов по обычным видам деятельности	<p>Оценка расходов по обычным видам деятельности осуществляется в размере себестоимости производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.</p> <p>Общие правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) приведены в разделе «Затраты на производство» настоящей УП.</p>		П.6 ПБУ 10/99
<b>3.22.8.</b> Оценка прочих расходов	<p>Для целей бухгалтерского учета величина и момент признания прочих расходов определяется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному для признания расходов по обычным видам деятельности;</li> <li>расходы в виде процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств, признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической уплаты;</li> <li>штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков признаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.</li> </ul>		П.14, 15 ПБУ 10/99

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества,</li> <li>• суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов,</li> <li>• прочие расходы в сумме уценки активов по результатам переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, в бухгалтерском учете отражаются ежеквартально.</li> <li>• расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.</li> </ul>	
<b>3.22.9.</b> Отражение расходов на бухгалтерского учета	<p>Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи», при этом открываются субсчета (с аналитикой по видам продукции, работ, услуг):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• «Себестоимость продаж»;</li> <li>• «Расходы на продажу»;</li> <li>• «Управленческие расходы».</li> </ul> <p>В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.</p>	Приказ №94н
<b>3.22.10.</b> Раскрытие информации отчетности	<p>В отчете о финансовых результатах независимо от способа закрытия расходы Общества отражаются с подразделением на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг,</li> <li>• коммерческие расходы,</li> <li>• управленческие расходы,</li> <li>• прочие расходы.</li> </ul> <p>В пояснениях к отчетности раскрывается информация о способе списания коммерческих и управленческих расходов.</p> <p>В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат,</li> <li>• изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году,</li> <li>• расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).</li> </ul> <p>Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по одной строке «Прочие расходы», без выделения по отдельным строкам отдельных видов прочих расходов, независимо от их удельного веса в общей сумме прочих расходов.</p> <p>Прочие расходы Общества за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.</p>	П.20-23 ПБУ 10/99
<b>3.23. Расчеты по налогу на прибыль</b>		
<b>3.23.1.</b> Определения	<p><b>Разница</b> – разница (разность) между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p><b>Постоянные разницы</b> – разницы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.</p> <p><b>Постоянные налогооблагаемые разницы (ПНР)</b> – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового расхода, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.</p>	П.3, 4, 7-9, 11, 12, 14, 15, 22 ПБУ 18/02

	<p><b>Постоянные вычитаемые разницы (ПВР)</b> – постоянные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию постоянного налогового дохода, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.</p> <p><b>Постоянный налоговый расход (ПНР)</b> – сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и равняется величине, определяемой как произведение постоянной налогооблагаемой разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p><b>Постоянный налоговый доход (ПНД)</b> – сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде и равняется величине, определяемой как произведение постоянной вычитаемой разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p><b>Временные разницы</b> – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.</p> <p><b>Отложенный налог на прибыль</b> – сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p><b>Вычитаемые временные разницы (ВВР)</b> – временные разницы, которые приводят к образованию отложенного налога, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p><b>Отложенный налоговый актив (ОНА)</b> – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.</p> <p><b>Налогооблагаемые временные разницы (НВР)</b> – временные разницы, которые приводят к образованию отложенного налога, увеличивающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p><b>Отложенное налоговое обязательство (ОНО)</b> – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, и равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.</p> <p><b>Текущий налог на прибыль</b> – это налог на прибыль для целей налогообложения.</p> <p>Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется на базе программного обеспечения 1С:Предприятие, для чего Обществом разработан план счетов налогового учета и установлено соответствие с планом счетов бухгалтерского учета.</p>		
3.23.2. Объект, в отношении которого определяются разницы	<p>Объектами, в отношении которых ведется учет разниц признаются доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете.</p> <p>Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями настоящей УП.</p> <p>Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются каждым Обществом самостоятельно в ходе анализа хозяйственных операций.</p>	П.3 ПБУ 18/02	
3.23.3. Классификация разниц	<p>Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• постоянные разницы,</li> <li>• временные разницы.</li> </ul> <p>Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.</p> <p>Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, а также на основании регистров налогового учета.</p>	П.3 ПБУ 18/02	

<b>3.23.4.</b> Аналитический учет постоянных и временных разниц	<p>В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.</p> <p>Учет постоянных налоговых разниц возникает в отчетном периоде осуществления централизованно, бухгалтерией исполнительного аппарата Общества, на основании данных регистров налогового учета, предоставляемых филиалами Общества ежеквартально.</p> <p>Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется исполнительным аппаратом и филиалами Общества в разрезе каждого объекта бухгалтерского учета. Сформированные в течение отчетного периода временные разницы начисляются и учитываются в филиалах Общества на счетах бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в развернутом виде.</p>	П.3 ПБУ 18/02
<b>3.23.5.</b> Классификация постоянной разницы	<p>Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;</li> <li>• учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.</li> </ul> <p>Постоянные разницы возникают в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;</li> <li>• признания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;</li> <li>• образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;</li> <li>• прочих аналогичных различий.</li> </ul> <p>Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.</p> <p>Постоянный налоговый расход (доход) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.</p> <p>Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p>	П.4-7 ПБУ 18/02 Гл. 25 НК РФ
<b>3.23.6.</b> Классификация временной разницы	<p>Разница квалифицируется Обществом как временная, если имеет место разный момент (период) признания дохода или расходов в бухгалтерском учете и в целях налогообложения.</p> <p>Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.</p>	Уточнение норм п.8 ПБУ 18/02
<b>3.23.7.</b> Классификация временных разниц	<p>Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.</p> <p>Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вычитаемые временные разницы</li> <li>• налогооблагаемые временные разницы.</li> </ul> <p>Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p>	ПП. 10-12 ПБУ 18/02



	<p>Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Временные разницы образуются в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• применения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;</li> <li>• применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;</li> <li>• применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;</li> <li>• переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;</li> <li>• признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;</li> <li>• применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;</li> <li>• признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;</li> <li>• применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;</li> <li>• убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;</li> <li>• прочих аналогичных различий.</li> </ul>	
<b>3.23.8.</b> Квалификация отложенного налога на прибыль	<p>Отложенный налог на прибыль - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах;</li> <li>• либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.</li> </ul>	П.9 ПБУ 18/02
<b>3.23.9.</b> Квалификация, оценка, признание учет и погашение отложенного налогового актива	<p>Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.</p> <p>Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах, а также за исключением суммы убытка, полученного участником консолидированной группы налогоплательщиков в отчетном периоде, учитываемой при определении консолидированной налоговой базы за этот период.</p> <p>Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения изменений ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков (на счет 99 "Прибыли и убытки").</p> <p>Для учета изменения отложенных налоговых активов применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы».</p>	П.3, 14-19 ПБУ 18/02 Приказ № 94н

	<p>В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового актива ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p> <p>По мере уменьшения или полного погашения временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.</p> <p>В случае, если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, то суммы отложенного налогового актива останутся без изменения до такого отчетного периода, когда возникнет в организации налогооблагаемая прибыль, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p>	<p>П.15 ПБУ 18/02 Приказ №94н</p>
<p><b>3.23.10.</b> Квалификация, оценка и учет отложенного налогового обязательства</p>	<p>Под отложенным налогом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.</p> <p>Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения изменений ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.</p> <p>Изменения отложенных налоговых обязательств отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по видам активов и обязательств, в разрезе которых образовались разницы.</p> <p>По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.</p> <p>Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p>	<p>П.20-22 ПБУ 18/02</p>
<p><b>3.23.11.</b> Оценка текущего налога на прибыль</p>	<p>Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.</p>	

	<p>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>Для целей Положения под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.</p> <p>Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).</p> <p>Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).</p>	<p>П.23-25 ПБУ 18/02</p>
<p><b>3.23.12.</b> Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности</p>	<p>Общество отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.</p> <p>Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.</p> <p>Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.</p> <p>Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.</p> <p>В пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• отложенный налог на прибыль, обусловленный:</li> <li>• возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;</li> <li>• - изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;</li> <li>• - признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;</li> <li>• величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:</li> <li>• применяемые налоговые ставки;</li> <li>• условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;</li> <li>• постоянный налоговый расход (доход).</li> </ul>	<p>Приказ №94н</p>
<p><b>3.24.</b> Раскрытие в отчетности информации о забалансовых активах и обязательствах</p>	<p><b>Забалансовый учет</b> – отражение информации по объектам, стоимость которых не входит в валюту баланса, а именно, информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также информации для контроля за отдельными хозяйственными операциями.</p>	

<b>3.24.2.</b> Состав объектов, учитываемых на забалансовых счетах	<p>На забалансовых счетах ведется, в частности, учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условий прав и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• арендованные основные средства (в том числе по лизингу);</li> <li>• товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение;</li> <li>• материалы, принятые в переработку;</li> <li>• товары, принятые на комиссию;</li> <li>• оборудование, принятое для монтажа;</li> <li>• бланки строгой отчетности;</li> <li>• списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;</li> <li>• обеспечения обязательств и платежей полученные;</li> <li>• обеспечения обязательств и платежей выданные;</li> <li>• износ основных средств;</li> <li>• нематериальные активы, полученные в пользование, в случае если условия признания актива в качестве НМА не выполняются;</li> <li>• основные средства, сланные в лизинг (переданные на баланс лизингополучателя).</li> </ul>	Приказ №94н
<b>3.24.3.</b> Момент отражения объектов на забалансовых счетах	<p>Имущество, временно находящееся в пользовании или распоряжении Общества (переданное в пользование или распоряжение), отражается в учете на забалансовых счетах на дату его фактического поступления (выбытия) в Общество.</p> <p>Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.</p> <p>Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.</p>	Приказ №94н
<b>3.24.4.</b> Оценка объектов, учитываемых за балансом	<p>Объекты арендованных основных средств отражаются в оценке, указанной в договорах на аренду (лизинг).</p> <p>Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым Общество выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете в ценах, предусмотренных в присмо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях).</p> <p>Реализованные товары (материалы), которые еще не отправлены покупателю, и полученные товары (материалы), право собственности на которые еще не перешло от продавца к покупателю, отражаются на забалансовом счете в оценке, исходя из условий договора купли-продажи.</p> <p>Материалы, принятые в переработку, отражаются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре. Если стоимость материалов в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то материалы принимаются к учету по стоимости, определяемой исходя из информации, полученной от Общества – давальца.</p> <p>Объекты основных средств, переданные в лизинг и, в соответствии с условиями договора, учитываемые на балансе лизингополучателя, отражаются на забалансовом счете в учете Общества - лизингополучателя по стоимости, указанной в договоре лизинга.</p> <p>Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, полученных на реализацию от комитента (принципала, доверителя), по ценам, которые указаны в присмо-сдаточных актах (включая НДС).</p> <p>Комиссионер (агент, поверенный) отражает на забалансовом счете стоимость товаров, приобретенных для комитента (принципала, доверителя), в оценке исходя из условий договора купли – продажи.</p>	Приказ №94н
<b>3.24.5.</b> Порядок учета на забалансовых счетах	<p>Поступление (передача) имущества и выдача обязательств, учитываемых за балансом, отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие - по кредиту. Забалансовые счета с другими счетами не корреспондируют.</p>	Приказ №94н
<b>3.24.6.</b> Другие объекты учета	<p>Общество может вести забалансовый учет других объектов.</p>	



<p><b>3.24.7.</b> Раскрытие информации бухгалтерской отчетности</p>	<p>В годовую бухгалтерскую отчетность (в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества) включаются нижеперечисленные дополнительные показатели и пояснения о забалансовых статьях (в случае их существования). При этом раскрываемая информация может являться существенной не только с точки зрения ее стоимостной оценки, но и характера ее взаимосвязи с существенными показателями, раскрываемыми в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами;</li> <li>• по каждому обеспечению, выданному под собственные обязательства - о характере обязательств, под которые выдано обеспечение; об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества); о суммах выданных обеспечений;</li> <li>• о потенциально существующих рисках неисполнения обязательств, в том числе возможных суммах штрафов, пени, неустоек;</li> <li>• сумма превышения стоимости выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, над величиной обязательства, которое им обеспечивается;</li> <li>• информация, связанная с передачей имущества в залог;</li> <li>• факт передачи имущества; вид переданного имущества; установленные ограничения использования переданного имущества; возможности использования переданного имущества Обществом для ведения обычной деятельности;</li> <li>• стоимость имущества, переданного в залог, отраженная в бухгалтерском балансе. Если произвести достоверную оценку имущества, переданного в залог, на отчетную дату не представляется возможным, то информация об этом раскрывается обособленно с указанием условий определения залоговой суммы;</li> <li>• информация об активах, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона (например, признанные в бухгалтерском балансе организации-покупателя активы, не оплаченные на отчетную дату) (раскрывается обособленно);</li> <li>• информация о полученных Обществом - кредитором (заемодателем) обеспечения в форме поручительства третьих лиц;</li> <li>• о видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства;</li> <li>• об организациях - поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся Общества);</li> <li>• информация, связанная с получением имущества в залог;</li> <li>• факт получения имущества;</li> <li>• стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества;</li> <li>• вид полученного имущества;</li> <li>• договорная стоимость полученного имущества; права и возможности использования полученного имущества Обществом;</li> <li>• иная существенная информация о забалансовых статьях, необходимая для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.</li> </ul>	<p>Информация Минфина России ПЗ-5/2011</p>
<p><b>3.25.</b> Нормативные документы</p>	<p>ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ);</p> <p>Гражданский кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ;</p> <p>НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ);</p> <p>ТК РФ - Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ;</p> <p>Закон №208-ФЗ - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;</p> <p>Закон №14-ФЗ - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;</p>	

	<p>Закон №39-ФЗ - Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;</p> <p>Закон №122-ФЗ - Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;</p> <p>Закон №127-ФЗ - Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»;</p> <p>Закон №402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>Закон №164-ФЗ - Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;</p> <p>Закон № 48-ФЗ - Федеральный закон от 11.03.1997 г. № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе»;</p> <p>Закон №35-ФЗ - Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;</p> <p>Закон № 948-1 – закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;</p> <p>Закон «О рынке ценных бумаг» - Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»</p> <p>ПБУ 1/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;</p> <p>ПБУ 2/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». Утверждено приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;</p> <p>ПБУ 3/2006 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;</p> <p>ПБУ 4/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;</p> <p>ПБУ 5/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». Утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;</p> <p>ПБУ 6/01 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;</p> <p>ПБУ 7/98 - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». Утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н;</p> <p>ПБУ 8/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;</p> <p>ПБУ 9/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;</p> <p>ПБУ 10/99 - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;</p> <p>ПБУ 11/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». Утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;</p> <p>ПБУ 12/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». Утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;</p> <p>ПБУ 13/2000 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». Утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;</p> <p>ПБУ 14/2007 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;</p> <p>ПБУ 15/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;</p>
--	---

	<p>ПБУ 16/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;</p> <p>ПБУ 17/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;</p> <p>ПБУ 18/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;</p> <p>ПБУ 19/02 - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». Утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;</p> <p>ПБУ 20/03 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н;</p> <p>ПБУ 21/2008 - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;</p> <p>ПБУ 22/2010 - Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;</p> <p>ПБУ 23/2011 - Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств». Утверждено приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н;</p> <p>ОКОФ - Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). Утвержден приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст;</p> <p>Постановление № 442 - Основные положения функционирования розничных рынков электрической энергии. Утверждены Постановлением Правительства РФ от 04.05.2012 N 442;</p> <p>Постановление № 802 - Правила проведения консервации объекта капитального строительства, утверждённые Постановлением Правительства РФ от 30.09.2011 № 802;</p> <p>Приказ № 15 - Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Утверждены приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15;</p> <p>Приказ № 34н - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;</p> <p>Приказ № 49 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;</p> <p>Приказ № 66н - О формах бухгалтерской отчетности организаций. Утверждено приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;</p> <p>Приказ № 91н - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России № 91н от 13.10.2003 (в ред. приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н);</p> <p>Приказ № 94н - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;</p> <p>Приказ № 119н - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н;</p> <p>Приказ № 135н - Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утвержден приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н;</p> <p>Приказ № 290н - Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.06.2009 N 290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;</p> <p>Приказ № 10-65/пз-н - Приказ от 09.11.2010 № 10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового Кодекса Российской Федерации»</p>
--	---

	<p>Письмо № 160 – «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций». Утверждено письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160;</p> <p>Постановление № 1172 - Постановление Правительства РФ от 27.12.2010 N 1172 «Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности»;</p> <p>Постановление № 1 – Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;</p> <p>Постановления Пленума № 33/14 - Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 33 и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 04.12.2000 № 14 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с обращением вксселей»;</p> <p>Положение о переводном и простом векселе - Постановление ЦИК и СНК СССР от 07.08.1937 N 104/1341 «О введении в действие положения о переводном и простом векселе»;</p> <p>Постановление № 184 - Постановление Правительства РФ от 02.03.2000 № 184 «Об утверждении Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;</p> <p>Постановление № 922 - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;</p> <p>Концепция бухгалтерского учета - Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и ИПБ РФ 29.12.1997;</p> <p>Концептуальные основы МСФО – Концептуальные основы финансовой отчетности (Conceptual Framework for Financial Reporting), принятые Советом по Международным стандартам (IASB) в сентябре 2010;</p> <p>МСФО (IAS) 7 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;</p> <p>МСФО (IAS) 8 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;</p> <p>МСФО (IAS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»;</p> <p>МСФО (IAS) 23 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;</p> <p>МСФО (IAS) 32 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;</p> <p>МСФО (IAS) 36 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;</p> <p>МСФО (IAS) 38 - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»;</p> <p>МСФО (IFRS 7) – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты – раскрытие информации»;</p> <p>МСФО (IFRS) 9 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;</p> <p>МСФО (IFRS) 15 – Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;</p> <p>МСФО (IFRS) 16 - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»;</p> <p>Проект ПБУ 5/2012 - Проект ПБУ 5/2012 «Учет запасов»;</p> <p>Проект ПБУ «Вознаграждения работникам» - Проект нового положения по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам»;</p> <p>Письмо № 07-05-12/10 - Письмо Минфина России от 05.10.2005 № 07-05-12/10 «О бухгалтерском учете налога на имущество»;</p> <p>Письмо № 07-02-06/42 - «Об отражении в бухгалтерском балансе суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных, в частности, со строительством объектов основных средств». (Письмо Минфина России от 11.04.2011 № 07-02-06/42);</p> <p>Письмо № 03-06-01-04/141 – Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 06.07.2006 № 03-06-01-04/141;</p> <p>Письмо № 07-02-18/01 - Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год»;</p>
--	---



	<p>Письмо № 07-02-10/20 – Письмо Минфина России от 22.03.2011 № 07-02-10/20; Информация Минфина России ПЗ-5/2011 - Информация Минфина России от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации»;</p> <p>Письмо №80 - Письмо Минфина СССР от 29.05.1984 № 80 «Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий»;</p> <p>Письмо № 07-05-06/262 – Письмо Минфина России от 30.10.2006 «О порядке отражения в бухгалтерском учете сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал»;</p> <p>СНиП 12-01-2004 - Свод правил СП 48.13330.2011 «СНиП 12-01-2004. Организация строительства» (утв. приказом Министерства регионального развития РФ от 27.12.2010 N 781);</p> <p>Указание № 3210-У - Указание Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;</p> <p>Постановление № 1075 - Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»;</p> <p>Положение № 105 – Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 № 105).</p> <p>Постановление № 1178 - Постановление Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».</p> <p>Приказ Ростата № 746 – Приказ Ростата от 25.11.2016 № 746 «Об утверждении официальной статистической методологии определения инвестиций в основной капитал на федеральном уровне».</p> <p>РД 153-34.3-20.409-99 – Руководящие указания об определении понятий и отнесения видов работ и мероприятий в электрических сетях отрасли «Электроэнергетика» к новому строительству, расширению, реконструкции и техническому перевооружению.</p> <p>Стандарт «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)» - распоряжение ПАО «Россети» от 28.12.2017 № 712р</p> <p>«Об утверждении стандарта организации «Реализация услуг по передаче электрической энергии (мощности)» .</p> <p>Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество руководствуется положениями Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснениями к Международным стандартам финансовой отчетности, введенными на территории Российской Федерации.</p>
--	---