

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ  
ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ РОСТОВ-НА-ДОНУ»**

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
<p>1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности.</p>	<p><b>1.1. Общие положения</b> Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» и в его управляемых Обществах в соответствии с российским законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» и в его управляемых Обществах ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.</p>	<p>1. Статья 6, 7, 8 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. 2. Пункты 11 и 39 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с последующими изменениями и дополнениями. 3. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008),</p>

		<p>утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с последующими изменениями и дополнениями.</p>
<p>2. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности. Документооборот. Объекты бухгалтерско-го учета.</p>	<p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» и его управляемые Общества оформляют факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».</p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества используют формы первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации утвержденные Госкомстатом, формы, утвержденные отдельными нормативными актами Правительства РФ и ЦБ России, а также формы, содержащиеся в Приложении № 3.</p> <p>Первичные учетные документы, формы которых не утверждены отдельными распорядительными документами «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемыми Обществами, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и подписанные уполномоченными лицами, оформленные в рамках заключенных договоров, считаются утвержденными для отражения операций по данным договорам. Если договором с контрагентом предусмотрено</p>	<p>1. Статьи 7, 9, 10, 29 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p> <p>2. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с последующими изменениями и дополнениями.</p>

составление первичных документов по форме, отличной от утвержденной Обществом, то в рамках указанного договора применяются формы первичных документов, определенные в договоре.

Регистры бухгалтерского учета разрабатываются и утверждаются управляемыми Обществами самостоятельно в соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете» либо используют формы регистров, представленных в приложении № 3.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества самостоятельно разрабатывают и утверждают формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Порядок документооборота ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» определяется Инструкцией по документационному обеспечению управления в ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», утвержденной приказом от 05.09.2012 № 354-од. Порядок документооборота управляемых Обществ определяется соответствующими Инструкциями по документационному обеспечению, утвержденными в Обществах.

Документооборот совершается по утвержденному графику документооборота (Приложение №4)

ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества ведут денежное измерение фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов,

	<p>расходов и иных объектов бухгалтерского учета в рублях и копейках согласно своей учетной политике.</p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» и управляемые Общества обеспечивают хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете».</p>	
<p>3. Система внутрихозяйственного учета и отчетности. Внутренний контроль.</p>	<p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества самостоятельно разрабатывают систему внутрихозяйственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг.</p> <p>Система внутрихозяйственного контроля обеспечивает разделение функций по ведению бухгалтерского учета, организации службы информационной и экономической безопасности, установлению ответственности каждого работника, утверждению и использованию бланков строгой отчетности, сохранности ценностей, проведению проверок, повышению квалификации работников.</p>	<p>1. Статья 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p>
<p>4. Система бухгалтерского учета.</p>	<p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества применяют автоматизированную систему бухгалтерского учета, которая разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета и учитывает специфику производственной деятельности Общества.</p> <p>Для ведения бухгалтерского учета</p>	<p>1. Статья 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p>

	используется программный комплекс «1С Предприятие 8»	
5. План счетов бухгалтерского учета.	<p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества применяют рабочий План счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфином России, с учетом специфических требований применяемых программных продуктов.</p>	<p>1. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с последующими изменениями и дополнениями.</p>
6. Инвентаризация активов и обязательств	<p>Для целей составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация в ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» и в его управляемых Обществах проводится:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 октября;</li> <li>- основных средств – раз в три года по состоянию на 30 июня;</li> <li>- денежных средств в кассе –</li> </ul>	<p>1. Статья 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p> <p>2. Пункты 1.3., 1.5. и 2.1. Методических указаний по проведению инвентаризации</p>

	<p>ежеквартально;  - объектов незавершенного строительства – ежеквартально;  - иных активов, расчетов и обязательств –ежегодно по состоянию на 31 декабря.</p>	<p>имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.95 № 49, с последующими изменениями и дополнениями.</p>
<p>7.  Бухгалтерская (финансовая) отчетность обществ и организаций. Раскрытие информации по сегментам и по прекращаемой деятельности</p>	<p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества представляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность по типовым формам, а также по формам корпоративной (специализированной) бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей и представляют:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- промежуточную – не позднее 30 дней по окончании квартала;</li> <li>- годовую – в сроки, устанавливаемые приказом ОАО «Газпром». В случае если срок в приказе ОАО «Газпром» не установлен - не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.</li> </ul> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества отражают в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого</p>	<p>1. Статьи 13, 14, 15 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p> <p>2. Пункты 11 и 19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>3.Формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.</p> <p>4. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010),</p>

	<p>раскрываются. В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.</p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, учитывают как долгосрочную и отражают в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).</p> <p>Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по строке «Прочие внеоборотные активы».</p> <p>В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.</p> <p>Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения)</p>	<p>утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.</p> <p>5. Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>6. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>7. Пункт 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от</p>
--	---	--

	<p>после отчетной даты.</p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые общества признают первичной информацию по продукции (товарам, работам, услугам).</p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества, осуществляющие реализацию товаров (работ, услуг) за пределы РФ, раскрывают информацию по географическим регионам.</p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества раскрывают в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.</p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества осуществляют исправление ошибок в порядке, закрепленном в разделе 2 ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в случае, если ошибка в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к активам Бухгалтерского баланса на отчетную дату составляет не менее 5 процентов.</p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества раскрывают в бухгалтерской</p>	<p>10.12.2002 № 126н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>8. Пункты 3 и 15 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.</p> <p>9. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.</p>
--	--	---



	<p>(финансовой) отчетности информацию по прекращаемой деятельности.</p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества депозиты и депозитные сертификаты, депозиты до востребования, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее) признают в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств.</p>	
<p>8. Нематериальные активы</p>	<p><b>8.1. Классификация активов</b></p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества учитывают в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным положениями по бухгалтерскому учету нематериальных активов и НИОКР, а также права пользования недрами, не учитываемые в составе поисковых нематериальных активов.</p> <p>Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.</p> <p><b>8.2. Оценка нематериальных активов</b></p> <p>Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.</p> <p><b>8.3. Амортизация нематериальных активов</b></p> <p>ОАО «Газпром газораспределение</p>	<p>1. Разделы I, III, IV и VI Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.</p> <p>2. Пункт 5 Порядка оформления приемки законченных строительством скважин (объектов эксплуатационного бурения) и геологоразведочных работ, выполненных по договорам на реализацию инвестиционных проектов ОАО «Газпром», утвержденного распоряжением ОАО «Газпром» от</p>

	<p>Ростов-на-Дону», его управляемые Общества устанавливают срок полезного использования по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.</p> <p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.</p> <p>Деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).</p> <p>По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (кроме деловой репутации и НИОКР, которые списываются по методу уменьшения первоначальной стоимости).</p> <p>НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на</p>	<p>13.08.2001 № 166.</p> <p>3. Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>5. Раздел IV Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02),</p>
--	--	---

	<p>затраты по производству продукции (работ, услуг) путем уменьшения их первоначальной стоимости, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.</p> <p><b>8.4. Переоценка нематериальных активов</b></p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества могут принять решение о переоценке нематериальных активов, входящих в однородную группу, числящихся на балансе по текущей рыночной стоимости.</p>	<p>утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>6. Пункт 3 статьи 257, статьи 262 и 325 Налогового Кодекса Российской Федерации.</p>
<p>9. Основные средства</p>	<p><b>9.1. Классификация объектов</b></p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества к основным средствам относят активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. Объекты, не требующие монтажа, но находящиеся на складе, учитываются обособленно в составе вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, введенные в эксплуатацию начиная с 01.01.2012 г., стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются</p>	<p>1. Пункты 4, 8, 15, 18 и 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>2. Статья 258 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.</p> <p>3. Статья 11</p>

	<p>в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.</p> <p>Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.</p> <p><b>9.2. Оценка объектов основных средств</b></p> <p>Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение или строительство.</p> <p>При разукрупнении Обществом (выделение из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств вновь выявленным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера. При этом постоянно действующей инвентаризационной комиссией организации на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости основного объекта, составленных соответствующими производственными подразделениями организации и подразделениями, ответственными за управление имуществом и одобренных рабочими инвентаризационными комиссиями организации, устанавливается новая первоначальная (восстановительная) стоимость каждого из вновь учтенных объектов, определяемая по расчету исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– размеров площади (в части зданий и сооружений);</li> <li>– доли их стоимости в стоимости основного объекта согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования);</li> <li>– стоимости объектов, аналогичных по производственным и</li> </ul>	<p>Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p> <p>4. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с последующими изменениями и дополнениями.</p>
--	--	--

- эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, представленных независимым оценщиком;
- протяженности газораспределительных сетей;
- другими обоснованными методами.

Наряду с этим рабочие инвентаризационные комиссии организации с участием указанных подразделений организации определяют остаточный срок использования выделяемых объектов.

Основанием для проведения разукрупнения объектов основных средств ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемых Обществ и включения вновь выявленных объектов в инвентаризационные описи является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденный распоряжением Общества.

### **9.3. Амортизация объектов основных средств**

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением по бухгалтерскому учету основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества определяют по их видам из расчета минимально допустимого срока полезного использования согласно Классификации основных средств, на основании рекомендаций технических служб, с учетом нормативных актов государственных органов.

Срок полезного использования объектов

основных средств «Сеть газовая распределительная» определен Обществом в размере 40 лет.

При определении срока полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» и его управляемыми Обществами учитывается срок фактической эксплуатации этого объекта. Срок фактической эксплуатации Общество определяет как количество лет (месяцев) эксплуатации объекта основных средств всеми предыдущими владельцами. Дату начала срока фактической эксплуатации Общество определяет по данным документов, полученных от последнего владельца объекта основных средств или из других источников.

ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества применяют линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам, исходя из установленных сроков их полезного использования.

По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

При выбытии основных средств, при условии неспособности объектов приносить организации экономические выгоды, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем подписания акта приема-передачи объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств ОАО

	<p>«Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества определяют (на дату ввода в эксплуатацию) по их видам.</p> <p><b>9.4. Переоценка стоимости объектов</b></p> <p>Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.</p> <p>Переоценка стоимости основных средств ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» и его управляемых Обществ проводится регулярно в целях приведения их стоимости в соответствие с текущей (восстановительной) стоимостью в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).</p> <p>Переоценка объектов основных средств, переведенных в режим ликвидации, не производится.</p>	
<p>10. Вложения во внеоборотные активы</p>	<p><b>10.1. Общие положения</b></p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества в составе вложений во внеоборотные активы учитывают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- затраты по незаконченному капитальному строительству, по принятым в установленном договором порядке промежуточным или законченным этапам выполненных строительно-монтажных работ, в т.ч. по объектам, строящимся по договорам на реализацию инвестиционных проектов;</li> <li>- расходы на незавершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам);</li> <li>- поисковые затраты и поисковые</li> </ul>	<p>1. Пункты 3.1.1 – 3.1.5 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160.</p> <p>2. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и</p>

	<p>активы.</p> <p><b>10.2. Оценка вложений во внеоборотные активы</b> Оценка активов, входящих в состав показателя производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в размере фактических расходов на строительство объектов основных средств;</li> <li>- в размере стоимости принятых к учету промежуточных или законченных этапов работ;</li> <li>- в размере фактических расходов на приобретение оборудования (с учетом условий пункта 21 настоящего Положения). При выбытии, единица оборудования списывается по стоимости фактических расходов;</li> <li>- в размере фактических расходов на создание и приобретение НИОКР, определяемых в порядке, установленном Положением по учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.</li> <li>- в размере фактических затрат на приобретение (создание) поисковых активов, определяемых в порядке, установленном Положением по учету затрат на освоение природных ресурсов.</li> </ul>	<p>технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н.</p>
<p>11. Затраты на освоение природных ресурсов</p>	<p><b>11.1. Виды поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами</b></p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества в составе поисковых затрат</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ</p>



	<p>учитывают следующие затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых (далее – поисковые затраты):</p> <p>1. затраты на приобретение прав пользования недрами (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу. В составе затрат на приобретение прав пользования недрами учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- затраты на приобретение геологической и иной информации;</li> <li>- затраты на разработку технико-экономического обоснования недропользования, проекта геологоразведочных работ и иных аналогичных работ;</li> <li>- затраты на экспертизу вышеуказанных проектов и обоснований;</li> <li>- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;</li> <li>- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;</li> <li>- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами в соответствии с лицензионным соглашением;</li> <li>- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением права пользования недрами;</li> </ul> <p>2. затраты на строительство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи) в разрезе месторождений (участков). В состав затрат на строительство включаются затраты на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разработку (подготовку) проектной документации на бурение скважины;</li> <li>- подготовительные работы к строительству скважины, вывод на точку (для работ на шельфе);</li> </ul>	<p>24/2011), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н.</p>
--	--	---

- монтаж, передвижку, демонтаж (и все виды разборок) бурового, силового оборудования, фонтанной арматуры и других сооружений;

- бурение, крепление и освоение скважины;

- работы по спуску (подъему) в скважину внутрискважинного оборудования;

- непредвиденные работы, в том числе, ликвидация аварий, инцидентов и осложнений (за исключением возмещаемых виновными лицами);

- все виды производственного контроля и надзора за строительством скважины;

- другие работы и затраты, связанные со строительством скважины;

3. затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов.

### **11.2. Классификация материальных и нематериальных поисковых активов**

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

1. затраты на строительство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи);
2. затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов.

Под объектом учета материальных поисковых активов признаются скважины, здания, машины, оборудование, сооружения, установки, транспортные средства,

металлоконструкции, специальная оснастка и инструмент.

Критерии признания материальных поисковых активов соответствуют критериям признания основных средств, установленных в разделе 9 настоящего Положения.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся:

1. затраты на приобретение прав пользования недрами;
2. затраты на геологическую информацию, оформленную как «ноу-хау».

Под объектом учета нематериальных поисковых активов понимаются лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу; результат (отчет), имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований.

Критерии признания нематериальных поисковых активов соответствуют критериям признания нематериальных активов, установленных в разделе 8 настоящего Положения.

### **11.3. Амортизация поисковых активов**

Нематериальные поисковые активы амортизируются линейным способом в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

Материальные поисковые активы (машины, сооружения, оборудование, установки, транспортные средства) амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования.

### **11.4. Группировка поисковых активов в целях проверки их на обесценение**

ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые

Общества проводят анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов на 31 декабря текущего года, а также при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении).

#### **11.5. Условия перевода поисковых активов в состав основных средств, нематериальных активов**

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении) поисковые активы, относящиеся к данному участку, переводятся в состав основных средств, нематериальных и иных активов.

При признании добычи полезных ископаемых на участке недр бесперспективной поисковые активы, относящиеся к данному участку, списываются на финансовые результаты в составе прочих (внерезультативных) доходов и расходов, за исключением случаев, когда они продолжают использоваться в деятельности организации.

Коммерческая целесообразность добычи или признание бесперспективности добычи полезных ископаемых на участке недр подтверждается документально.

После подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении) ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества прекращают признание последующих затрат на данном участке недр в качестве поисковых затрат.

<p>12. Финансовые вложения</p>	<p><b>12.1. Классификация финансовых вложений</b></p> <p>В ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», в его управляемых Обществах к финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.</p> <p>При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.</p> <p>К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции прочих акционерных обществ.</p> <p>К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.</p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества ведут учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.</p> <p>Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» – Управлением по юридической и корпоративной работе;</li> <li>- в управляемых Обществах – соответствующими подразделениями,</li> </ul>	<p>1. Пункты 5, 6, 8, 9, 13, 19, 20, 21, 22, 26, 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с последующими изменениями и дополнениями.</p>
--------------------------------	---	--

осуществляющими управление имуществом.

## 12.2. Оценка финансовых вложений

### а) первоначальная оценка

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы организаций по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих (операционных) расходов.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений;

### б) последующая оценка

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

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до их номинальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не

определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Управление по юридической и корпоративной работе ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» и соответствующие структурные подразделения управляемых Обществ представляют в бухгалтерские службы данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

в) оценка вложений при их выбытии

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

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

### **12.3. Доходы по финансовым вложениям**

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами.

<p>13. Резервы под обесценение финансовых вложений</p>	<p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества ежегодно по состоянию на 31 декабря создают резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если, последняя, ниже их первоначальной стоимости. Расчетная стоимость указанных вложений определяется инвентаризационными комиссиями в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств обществ и организаций. При этом комиссии определяют расчетную стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года, представляемых структурными подразделениями обществ и организаций, отвечающих за управление имуществом. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.</p> <p>Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций – на размере доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;</li> <li>- в иные виды, не имеющие рыночной</li> </ul>	<p>1. Пункт 38 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с последующими изменениями и дополнениями.</p>
--	--	--



	стоимости - на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.	
14. Запасы	<p><b>14.1. Классификация запасов</b></p> <p>В ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», в его управляемых Обществах к материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.</p> <p>В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества), а также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, и предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносят непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно организации дополнительно ведут учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в указанной оценке на забалансовом счете.</p> <p><b>14.2. Оценка запасов</b></p> <p>В ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», в его управляемых Обществах материалы при их постановке на учет оцениваются в</p>	<p>1. Пункты 6, 16 и 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>2. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с последующими изменениями и дополнениями.</p>

	<p>размере фактических затрат на их приобретение.</p> <p>При постановке материалов на учет счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.</p> <p>Оценка материалов, включая активы, введенные в эксплуатацию начиная с 01.01.2012г. и отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, при их выбытии производится по способу средней себестоимости.</p> <p>Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости.</p> <p>Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу. При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости.</p> <p>Оценка газа при его постановке на учет в подземных хранилищах и трубопроводах и его выбытии ведется на отдельном субсчете счета 41 «Товары» по средней цене покупки.</p>	
15. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	<p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества образуют резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и</p>	<p>1. Пункт 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина</p>

	<p>оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется в соответствии с утвержденным Приложением № 2 к Положению по учетной политике.</p>	<p>России от 09.06.2001 № 44н, с последующими изменениями и дополнениями.</p>
<p>16. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства</p>	<p><b>16.1. Общие положения</b></p> <p>В ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», в его управляемых Обществах бухгалтерский учет расходов на выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг ведется по видам деятельности, в разрезе мест возникновения затрат.</p> <p><b>16.2. Оценка затрат на производство и незавершенное производство</b></p> <p>В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции, работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.</p> <p>Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90 «Продажи».</p> <p>- Общехозяйственные расходы, списанные на результаты финансово-хозяйственной деятельности, в целях управленческого учета распределяются по видам проданной продукции, работ, услуг, в соответствии с порядком, установленным в Приложении № 2.</p>	<p>1. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>2. Пункт 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>3. Пункт 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров</p>

	<p>Незавершенное производство в организациях оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе.</p> <p>При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.</p> <p>Расходы на продажу в части коммерческих расходов на продажу готовой продукции списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданную продукцию, и в дебет счета 45 «Товары отгруженные» – в доле, приходящейся на отгруженную продукцию. При этом коммерческие расходы в части расходов на хранение, упаковку и транспортировку (прямые расходы), относятся по указанным направлениям с включением непосредственно в себестоимость конкретных видов проданной (отгруженной) продукции.</p> <p>В остальной части коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» с распределением их по видам продукции пропорционально их производственной себестоимости. Расходы на продажу в части издержек обращения по продаже товаров списываются по расчету за вычетом их части, приходящейся на остаток нерезализованных товаров, на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» в доле, приходящейся на проданные товары, и в дебет счета 45 «Товары отгруженные» в доле, приходящейся на</p>	<p>строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, с последующим дополнением.</p>
--	--	--

	<p>товары отгруженные.</p> <p>При этом распределение издержек обращения за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров, производится по расчету по данным направлениям только в сумме транспортных расходов. Остальные виды расходов на продажу товаров списываются в полном размере в дебет счета 90 «Продажи».</p> <p>Подрядные организации, осуществляющие работы в соответствии с договорами строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признают расходы по выполненным работам способом «по мере готовности».</p>	
<p>17. Расходы будущих периодов</p>	<p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества ведут учет расходов будущих периодов по их видам.</p> <p>Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет.</p> <p>При этом списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- затраты на прединвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации: <ul style="list-style-type: none"> <li>а) в случае получения положительного заключения списываются на счет учета вложений во внеоборотные активы,</li> <li>б) в случае получения отрицательного заключения списываются в состав прочих (внереализационных расходов)</li> </ul> </li> </ul>	<p>1. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) в редакции приказа Минфина России от 11.03.2009 № 22н.</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с последующими</p>

	<p>единовременно;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- затраты, связанные с перебазируванием подразделений, машин и механизмов, не связанные со строительством собственных объектов – списываются на расходы в течение отчетного года;</li> <li>- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы: <ul style="list-style-type: none"> <li>а) в течение срока использования, исходя из условий договора;</li> <li>б) при отсутствии срока использования, установленного договором - в течение ожидаемого срока использования, определяемого организацией самостоятельно, но не более 5 лет.</li> </ul> </li> </ul>	<p>изменениями и дополнениями.</p>
<p>18. Дебиторская задолженность</p>	<p>В ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», в его управляемых Обществах учет дебиторской задолженности ведется по её видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);</li> <li>- авансы выданные;</li> <li>- расчеты с прочими дебиторами.</li> </ul> <p>В бухгалтерском учете Общества определяют дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.</p>	<p>1. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) в редакции приказа Минфина России от 11.03.2009 № 22н.</p> <p>2. Пункт 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н, с последующими</p>

		изменениями и дополнениями.
19. Резервы по сомнительным долгам	<p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества отражают в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается /корректируется/ по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.</p> <p>Методика формирования резерва отражена в Приложении № 2.</p>	<p>1. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) в редакции приказа Минфина России от 11.03.2009 № 22н.</p> <p>2. Пункт 35 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>3. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с последующими изменениями и дополнениями.</p>
20. Собственный	20.1. Состав капитала	1. Статья 35 Федерального

капитал	<p>В составе собственного капитала отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- уставный капитал (доли, акции);</li> <li>- добавочный капитал;</li> <li>- резервный капитал;</li> <li>- нераспределенная прибыль.</li> </ul> <p><b>20.2. Резервный капитал</b></p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества образуют резервный капитал (фонд) за счет прибыли в порядке и размере, установленном их уставами.</p> <p><b>20.3. Добавочный капитал</b></p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества учитывают в составе добавочного капитала прирост стоимости внеоборотных активов, эмиссионный доход, а также вклады в имущество обществ, полученные от участников.</p> <p><b>20.4. Нераспределенная прибыль</b></p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества отражают в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников).</p> <p>Нераспределенная прибыль используется на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- образование в установленном порядке резервного капитала;</li> <li>- выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам);</li> <li>- покрытие убытков.</li> </ul> <p>Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.</p>	<p>закона «Об акционерных обществах».</p> <p>2. Статья 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».</p> <p>3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>4. Устав организации</p>
---------	---	--



	<p>В составе нераспределенной прибыли учитываются также средства, имеющие целевое назначение: специальная надбавка для финансирования программ газификации; плата за технологическое присоединение к объектам капитального строительства к сетям газораспределения; средства на погашение кредитов и займов, предусмотренные Тарифными сметами соответствующего периода, которые не подлежат распределению.</p>	
21. Учет расчетов по заемным средствам	<p>В ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», в его управляемых Обществах долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.</p> <p>Общество учитывает проценты, начисленные по заемным средствам в составе прочих расходов, кроме случаев, когда заемные средства непосредственно привлечены для финансирования строительства или приобретения конкретных объектов, удовлетворяющих требованию инвестиционного актива.</p> <p>Проценты, по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.</p> <p>Дополнительные расходы по займам, включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.</p>	<p>1. Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) в редакции приказа Минфина России от 11.03.2009 № 22н.</p> <p>2. Пункты 8,15,16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.</p>
22. Расчеты с бюджетом по налогу на	<p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества осуществляют налоговый учет в соответствии с положением по учетной</p>	<p>1. Пункты 19 и 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет</p>

прибыль	<p>политике для целей налогообложения, разрабатываемыми самостоятельно.</p> <p>Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете в порядке, определяемом организацией самостоятельно в соответствии с Приложением № 2.</p> <p>Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.</p> <p>Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.</p> <p>При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.</p> <p>Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).</p>	<p>расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02),</p> <p>утвержденного приказом Минфина России от 19.11.02 № 114н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>2. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков» от 16.11.2011 №321-ФЗ.</p>
23. Оценочные обязательства	<p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества признают в бухгалтерском учете оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;</li> <li>- оценочное обязательство в связи с уходом на пенсию;</li> </ul>	<p>1. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) в редакции приказа Минфина</p>

	<p>- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.</p> <p>Оценочные обязательства формируются в соответствии с Методикой бухгалтерского учета, которая описана в Приложении № 2.</p> <p>Оценочное обязательство на ремонт Основных средств не создается.</p>	<p>России от 11.03.2009 № 22н.</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>3. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.</p>
<p>24. Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества</p>	<p>В ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», в его управляемых Обществах учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.</p> <p>ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», его управляемые Общества применяют в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров,</p>	<p>1. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) в редакции приказа Минфина России от 11.03.2009 № 22н.</p>

	<p>продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. "по отгрузке" – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом. Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (длительный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата, выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности».</p> <p>В ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону», в его управляемых Обществах доходы от предоставления за плату во временное пользование</p>	<p>2. Пункты 12 и 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>3. Пункт 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, с последующим дополнением.</p>
--	---	--

	(временное владение и пользование) газопроводов и сооружений к ним (ГРП, ШГРП, ШП, СКЗ) по договору аренды, отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.	
25. Методы ведения бухгалтерского учета	Применяемые методы ведения бухгалтерского учета отражены в Методических указаниях по бухгалтерскому учету отдельных операций, имеющих отраслевую специфику и являющихся неотъемлемой частью настоящей Учетной политики. Приложение № 2	

Главный бухгалтер



К.Г. Джелаухова

### План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства				А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
04	Нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		А	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств		+		А	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов				А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+		А			
08.07	Приобретение взрослых животных		+		А			
09.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Расходы на НИОКР		
09.10	Объекты основных средств (в эксплуатации)				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
09.11	Нематериальные поисковые активы				А			
09.12	Материальные поисковые активы				А			
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+		А	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы		+		А	Номенклатура	Склады	

10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	+	A	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	+	A	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	+	A	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	+	A	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	+	A	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	+	A	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы	+	A	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	+	A	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	+	A	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	+	A	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
11	Животные на выращивании и откорме	+	A			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей		АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов		АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров		АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции		АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства		АП	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей		АП			
15.01	Заготовление и приобретение материалов		АП			
15.02	Приобретение товаров		АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей		АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов		АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров		АП			
19	НДС по приобретенным ценностям		A			
19.01	НДС при приобретении основных средств		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям		A			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство		A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.01	Основное производство		A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	+	A	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	+	A	Номенклатура	Склады	
23	Вспомогательные производства		A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
25	Общепроизводственные расходы		A	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы		A	(об) Статьи затрат		

28	Брак в производстве			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости
41	<b>Товары</b>	+		A	Номенклатура	Склады
41.01	Товары на складах	+		A	Номенклатура	Склады
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	+		A	Номенклатура	Склады
41.03	Тара под товаром и порожняк	+		A	Номенклатура	Склады
41.04	Покупные изделия	+		A	Номенклатура	Склады
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	+		A	Номенклатура	Склады
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)			A	(об) Номенклатура	Склады
41.K	Корректировка товаров прошлого периода	+		L	Номенклатура	Склады
42	<b>Торговая наценка</b>			П		
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках			П	Номенклатура	Склады
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках			П	Склады	
43	Готовая продукция	+		A	Номенклатура	Склады
44	<b>Расходы на продажу</b>			A	Статьи затрат	
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			A	Статьи затрат	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			A	Статьи затрат	
45	<b>Товары отгруженные</b>	+		A	Контрагенты	Номенклатура
45.01	Покупные товары отгруженные	+		A	Контрагенты	Номенклатура
45.02	Готовая продукция отгруженная	+		A	Контрагенты	Номенклатура
45.03	Прочие товары отгруженные	+		A	Контрагенты	Номенклатура
45.04	Передаваемые объекты недвижимости			A	Контрагенты	Основные средства
46	Выполненные эскизы по незавершенным работам			A		
50	<b>Касса</b>			A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.01	Касса организации			A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.02	Операционная касса			A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.03	Денежные документы		+	A	Денежные документы	
50.04	Касса по деятельности платежного агента			A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.21	Касса организации (в валюте)	+		A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.23	Денежные документы (в валюте)	+	+	A	Денежные документы	
51	Расчетные счета			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
52	Валютные счета	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55	<b>Специальные счета в банках</b>			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.01	Аккредитивы			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.02	Чековые книжки			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств



55.03	Депозитные счета			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути			A			
57.01	Переводы в пути			A	(об) Статьи движения денежных средств		
57.02	Приобретение иностранной валюты			A	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам			A	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+		A	(об) Статьи движения денежных средств		
57.22	Реализация иностранной валюты	+		A	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения			A	Контрагенты		
58.01	Паи и акции			A	Контрагенты		
58.01.1	Паи			A	Контрагенты		
58.01.2	Акции	+		A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	+		A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы			A	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества			A	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг			A	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений			П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным			A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные			П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+		A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+		A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками			A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные			A	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+		A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.P	Расчеты с розничными покупателями			А	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в ИФНС	
68.02	Налог на добавленную стоимость			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в ИФНС	
68.04	Налог на прибыль			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в ИФНС
68.04.2	Расчет налога на прибыль			АП			
68.07	Транспортный налог			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в ИФНС	
68.08	Налог на имущество			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в ИФНС	
68.09	Налог на рекламу			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в ИФНС	
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.13	Земельный налог			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в ИФНС	
68.14	Плата за негативное воздействие на окружающую среду			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в ИФНС	
68.22	НДС по экспорту к возмещению			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
68.42	Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в ИФНС	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в федеральный бюджет			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	Взносы в ФОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			П	(об) Вид начислений оплаты труда		
71	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			АП	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам			А	Работники организаций		

73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям			АП	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями			АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов			П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию			АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью			АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования			АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам			П			
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам аренды			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.10	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по агентским договорам			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в части строительства объектов внеоборотных активов			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников и заработной плате			АП	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным			П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Контрагенты	Договоры		
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств			
78	Внутрихозяйственные расчеты			АП	Обособленные подразделения			
79.01	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Обособленные подразделения			
79.02	Расчеты по текущим операциям			АП	Обособленные подразделения			
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры		
80	Уставный капитал	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги		
80.01	Обыкновенные акции	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги		
80.02	Привилегированные акции	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги		
80.09	Прочий капитал			П	Контрагенты			
81	Собственные акции (доли)	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги		
81.01	Обыкновенные акции	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги		
81.02	Привилегированные акции	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги		
81.09	Прочий капитал			А	Контрагенты			
82	Резервный капитал			П				
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П				
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П				
83	Добавочный капитал			П				
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке			П				
83.01.1	Прирост стоимости основных средств			П	Основные средства			
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов			П	Нематериальные активы			
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов			П				
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций			П	Ценные бумаги			
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций			П	Ценные бумаги			
83.09	Другие источники			П				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			АП	Направления использования прибыли			
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			АП				
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			АП				
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении			АП	Направления использования прибыли			
84.04	Нераспределенная прибыль использованная			АП	Направления использования прибыли			
86	Целевое финансирование			АП				
86.01	Целевое финансирование из бюджета			АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления			АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	
90	Продажи			АП	(об) Номенклатурные группы			
90.01	Выручка			П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура	
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура		
90.02	Себестоимость продаж			А	(об) Номенклатурные группы			

90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения			A	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			A	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость			A	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы			A	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины			A	(об) Номенклатурные группы		
90.07	<b>Расходы на продажу</b>			A			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			A			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			A			
90.08	<b>Управленческие расходы</b>			A			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			A			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			A			
90.09	Прибыль / убыток от продаж			АП	(об) Номенклатурные группы		
91	<b>Прочие доходы и расходы</b>			АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	+		П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы			A	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов			АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			A			
96	Резервы предстоящих расходов			АП	Оценочные обязательства и резервы		
97	<b>Расходы будущих периодов</b>			A	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов			A	Расходы будущих периодов		
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников			A	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов			A	Расходы будущих периодов		
98	<b>Доходы будущих периодов</b>			П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов			П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления			П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы			П	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей			П	Работники организаций		
99	<b>Прибыли и убытки</b>			АП			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)			АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения			АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	<b>Налог на прибыль</b>			АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			A			

99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство				А			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств				АП			
99.09	Прочие прибыли и убытки				АП			
000	Вспомогательный счет				АП			
001	Арендованные основные средства		+		А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	А	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе		+	+	А	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода		+	+	А	Партии	Номенклатура	Склады
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности		+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	А	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств			+	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	А	Контрагенты	Основные средства	
012	Нематериальные активы во временном пользовании			+	А	Нематериальные активы		
013	План капитальных вложений			+	А	Объекты строительства	Статьи затрат	
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД		+	+	А	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КВ	Амортизационная премия			+	АП	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			+	А			
МЦ.02	Спецдежда в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			+	АП			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.01.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			+	АП			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.02.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.03	Внерезидентные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
РВ	Розничная выручка			+	А	Склады		

РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке			+	А	Склады	Ставки НДС	
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД			+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента			+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте			+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	+		+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	+		+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.23	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	+		+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
Я86	не используется				П			
Я86.01	не используется				П	(не используется) Оценочные обязательства		



**Приложение № 2**  
к Положению по учетной политике  
ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»

**Методические указания по бухгалтерскому учету отдельных операций,  
имеющих отраслевую специфику.**

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организации, руководствуясь указанным Законом, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности. При формировании учетной политики предприятия по конкретному направлению (вопросу) ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Если указанная система не устанавливает способа ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, то при формировании учетной политики осуществляется разработка предприятием соответствующего способа, исходя из иных Положений по бухгалтерскому учету.

**Содержание Приложения**

№ п/п	Наименование методики	стр.
1.	Методика бухгалтерского учета объектов газораспределительных сетей с учетом специфики их приобретения	2
2.	Методика бухгалтерского учета переоценки основных средств	10
3.	Методика бухгалтерского учета специальной надбавки для финансирования программ газификации	19
4.	Методика бухгалтерского учета платы за технологическое присоединение	25
5.	Методика бухгалтерского учета капитального строительства	31
6.	Методика учета материально-производственных запасов	47
7.	Методика по учету затрат и распределению общехозяйственных расходов и издержек обращения	66
8.	Методика учета технологических потерь газа и газа на технологические нужды	77
9.	Методика учета внутрихозяйственных расчетов	82
10.	Методика бухгалтерского учета доходов по видам деятельности газораспределительных организаций	93
11.	Методика бухгалтерского учета по техническому обслуживанию и ремонту ВДГО	104
12.	Методика учета расчетов по налогу на прибыль	108
13.	Методика бухгалтерского учета резерва сомнительных долгов	126
14.	Методика бухгалтерского учета оценочного обязательства по оплате отпусков	136
15.	Методика бухгалтерского учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей	153
16.	Методика бухгалтерского учета прочих оценочных обязательств	159

## МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ГАЗОРАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫХ СЕТЕЙ С УЧЕТОМ СПЕЦИФИКИ ИХ ПРИОБРЕТЕНИЯ

Постоящей методикой установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации фактов хозяйственной жизни, связанных с приобретением, оценкой, начислением амортизации и выбытием газораспределительных сетей (в дальнейшем - газопроводы) с учетом специфики их приобретения и источников финансирования.

### 1. Перечень нормативных документов

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
- Постановление Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

### 2. Бухгалтерский учет

#### 2.1. Рабочий план счетов

В рабочем плане счетов для целей бухгалтерского учета основных средств и хозяйственных операций с ними предусматриваются следующие счета (см. таблицу № 1).

Таблица № 1

Наименование счета	Номера счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
Основные средства	01	01.01	Основные средства в Организации
		01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы
		01.09	Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
Вложения во внеоборотные активы	08	08.01	Приобретение земельных участков
		08.03	Строительство объектов основных средств
		08.04	Приобретение объектов основных средств

Наименование счета	Номера счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
		08.05	Приобретение нематериальных активов
Добавочный капитал	83	01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке
Товары отгруженные	45	04	Переданные объекты недвижимости
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	01	Прибыль, подлежащая распределению.
Арендованные основные средства	001		Арендованные основные средства

### 3. Организация бухгалтерского учета газопроводов (сооружений на газопроводах)

#### 3.1. Отражение операций по учету газопроводов (сооружений на газопроводах) на счетах бухгалтерского учета

Для газопроводов (сооружений на газопроводах, право собственности, на которые подлежит государственной регистрации):

Таблица № 2

Дт	Кт	Документ	Содержание операции
01.01	08.03	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструируемых, модернизируемых объектов основных средств	Отражено увеличение стоимости газопровода (сооружения на газопроводе) после реконструкции или модернизации
01.08	08.03 08.04	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию	Ввод в эксплуатацию построенного или приобретенного газопровода (сооружения на газопроводе)
01.01	01.08	Выписка из реестра регистрирующего органа о передаче документов на регистрацию.	Объект, право собственности на который не зарегистрировано принят к учету
01.09	01.01	Акт о приеме-передаче объекта основных средств,	Отражено выбытие объекта недвижимости, право собственности на который, подлежит регистрации
02.01	01.09	Акт о списании объекта основных средств,	
45.04	01.09	инвентарная карточка учета объекта основных средств, Уведомление органа осуществляющего государственную регистрацию объектов недвижимости	
91.02	45.04	регистрацию объектов недвижимости	
83.01	84.01	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	Списана сумма дооценки при выбытии ранее подвергнутого переоценке газопровода (сооружений на

Дт	Кт	Документ	Содержание операции
			газопроводах)

Для сооружений на газопроводах, не подлежащих государственной регистрации:

Таблица №3

Дт	Кт	Документ	Содержание операции
01.01	08.03 08.04	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, инвентарная карточка учета объекта основных средств.	Отражен ввод в эксплуатацию построенного или приобретенного сооружения на газопроводе
01.01	08.03	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструируемых, модернизируемых объектов основных средств.	Отражено увеличение стоимости сооружения на газопроводе после реконструкции или модернизации
01.09	01.01	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, инвентарная карточка учета объекта основных средств	Отражено выбытие сооружения на газопроводе
02.10	01.09		
91.02	01.09		
83.01	84.01	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	Списана сумма дооценки при выбытии ранее подвергшегося переоценке сооружения на газопроводе

### 3.2. Формирование первоначальной стоимости газопроводов при поступлении

Газопроводы и сооружения на них принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью газопроводов (сооружений на них), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, регистрационных сборов и пошлин.

Первоначальной стоимостью газопроводов (сооружений на них), внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью газопроводов (сооружений на них), полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью газопроводов (сооружений на них), полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость газопроводов (сооружений на них), полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату)

неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

### 3.3 Первоначальная стоимость газопроводов при поступлении по лизингу

1) В случае, если в соответствии с условиями договора имущество учитывается на балансе лизингодателя, после заключения договора (и государственной регистрации сделки с объектом недвижимости в установленных законом случаях), оформления акта о приеме-передаче объекта лизингополучателю, имущество отражается у лизингополучателя в забалансовом учете на счете 001 «Арендованные основные средства»:

Таблица № 4

Дт	Кт	Документ	Содержание операции
Передача объекта лизингополучателю после заключения договора лизинга			
001		Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Отражена на забалансовом счете стоимость газопровода (сооружения на нем) в сумме лизинговых платежей

При выкупе объекта лизингополучателем первоначальная стоимость лизингового имущества формируется по дебету счета 01 «Основные средства» в размере уплаченных лизинговых платежей и выкупного платежа, а по кредиту счета 02 «Износ основных средств» формируется износ, равный по сумме лизинговым платежам.

Принятие к учету лизингополучателем по окончании договора лизинга газопровода (сооружения на газопроводе), право собственности, на который подлежит государственной регистрации, отражается в учете записями:

Таблица № 5

Дт	Кт	Документ	Содержание операции
При выкупе лизингового имущества по окончании договора лизинга			
	001	Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Списана в забалансовом учете стоимость газопровода (сооружения на нем) в сумме лизинговых платежей
01.01	02.01	Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Принят к учету в сумме лизинговых платежей газопровод, введенный в эксплуатацию, зарегистрированный в установленном порядке
08.04	76.05	Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Отражены капитальные вложения в объект лизинга по выкупной стоимости и задолженность перед лизингодателем по оплате выкупной стоимости
01.01	08.04	Выписка из реестра регистрирующего органа о передаче документов на регистрацию, акт о приеме-передаче объекта основных средств	Принят к учету объект по выкупной стоимости и сумме лизинговых платежей, зарегистрированный в установленном порядке, документы переданы на госрегистрацию

2) В случае, если в соответствии с условиями договора объект учитывается на балансе лизингополучателя, объект приходится на субсчета: 01.01 «Основные средства», введенные в эксплуатацию, зарегистрированные в установленном порядке, - без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В течение договора лизинга в бухгалтерском учете объект амортизируется.

Таблица №6

Дт	Кт	Документ	Содержание операции
Передача объекта на баланс лизингополучателя после заключению договора лизинга			
01.01	76.05	Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Принят к учету газопровод (сооружение на нем) в сумме лизинговых платежей без учета выкупной стоимости по лизинговому договору, зарегистрированному в установленном порядке
20.01	02.01	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, ведомость начисления амортизации	Начислена амортизация по газопроводу (сооружению на нем), полученному по договору лизинга, начиная с 1-го числа следующего месяца
76.05	51	Платежное поручение, счет на оплату	Перечислен лизинговый платеж лизингодателю

В первоначальную стоимость газопроводов, независимо от способа приобретения, включаются фактические затраты в соответствии с п. 8 ПБУ 6/01:

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

Стоимость газопроводов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и их переоценки.

#### 3.4. Принятие газопроводов к учету

Газопроводы, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, разрешение на ввод в эксплуатацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Обобщение информации о наличии и движении газопроводов (сооружений на газопроводах) осуществляется на субсчетах учета сооружений синтетического счета 01 «Основные средства»:

- 01.01 «Основные средства в Организации»;
- 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

Основанием для принятия к учету газопроводов (сооружений на газопроводах) являются следующие первичные документы:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств,

- Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию

### **3.5. Амортизация газопроводов**

Срок полезного использования газопроводов организация определяет (на дату ввода в эксплуатацию) по их видам согласно классификатору основных средств на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных актов государственных органов.

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» газопроводы относятся к десятой амортизационной группе (сооружения и передаточные устройства, код 120000000) со сроком полезного использования свыше 30 лет (360 месяцев). Рекомендуется начислять амортизацию по газопроводам и сооружениям на них исходя из срока 480 месяцев.

По газопроводам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации, по амортизируемым газопроводам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизационных отчислений по газопроводам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этих объектов к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо списания этих объектов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по газопроводам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо списания этих объектов с бухгалтерского учета.

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

Начисление амортизационных отчислений по газопроводам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Синтетический учет сумм амортизации по газопроводам (по сооружениям на газопроводах) осуществляется на субсчетах счета 02 «Амортизация основных средств».

### **3.6. Восстановление газопроводов**

Восстановление газопроводов (сооружений на них) может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление газопроводов (сооружений на них) отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

В бухгалтерском учете операции по изменению первоначальной (восстановительной) стоимости газопроводов (сооружений на газопроводах) в результате

модернизации и реконструкции ведутся с использованием субсчета 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Ввод в эксплуатацию газопроводов (сооружений на них) после реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизируемых объектов основных средств, в котором отражаются затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией объекта основных средств, а также указывается стоимость объекта основных средств после реконструкции, модернизации.

Информация об увеличении стоимости объекта в результате проведенной реконструкции (модернизации) отражается в инвентарной карточке учета основных средств.

При улучшении первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации объекта основных средств Общество пересматривает срок полезного использования по этому объекту.

### **3.7. Выбытие газопроводов**

Стоимость газопроводов (сооружений на них), которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

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

Если списание газопроводов (сооружений на них) производится в результате продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Списание газопроводов (сооружений на них), пришедших в негодность, осуществляется на основании акта на списание основных средств.

Выбытие газопроводов из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации осуществляется на основании акта о передаче объекта основных средств. Данные об исключении объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку учета объектов основных средств.

#### **3.7.1. Списание остаточной стоимости реализованных газопроводов (сооружений на них)**

При выбытии газопроводов (сооружений на них) осуществляется списание остаточной стоимости этого объекта. Остаточная стоимость формируется на счете 01.09 «Выбытие основных средств» в разрезе наименований объектов учета, подразделений, материально-ответственных лиц. Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные» (отдельный субсчет «Переданные объекты недвижимости»).

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 с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.



Списание остаточной стоимости осуществляется с использованием счета 91.02 «Прочие расходы», аналитический учет, на котором ведется в разрезе видов прочих (операционных) расходов.

В акте о приеме-передаче объекта основных средств и инвентарной карточке учета объекта основных средств передающая сторона заполняет раздел 1 «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи», в котором отражается сумма остаточной стоимости объекта основных средств.

### **3.7.2. Списание сумм дооценки (уценки) при выбытии газопроводов (сооружений на них)**

При выбытии газопроводов сумма их дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации. Аналитический учет сумм дооценки ведется на счете 83.01 «Прирост стоимости имущества по переоценке» в разрезе объектов учета.

Суммы дооценки, подлежащие списанию в нераспределенную прибыль, учитываются на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Данные о суммах дооценки, подлежащих списанию в нераспределенную прибыль, берутся из инвентарных карточек учета объектов основных средств.

## МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Настоящей методикой установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации фактов хозяйственной жизни, связанных с проведением переоценки основных средств.

### 1. Нормативное регулирование

Порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 определен в Методических указаниях по учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка объектов основных средств производится с целью определения реальной стоимости объектов основных средств путем приведения первоначальной стоимости объектов основных средств в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

Согласно п. 43 Методических указаний по учету основных средств земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) переоценке не подлежат.

Основные средства, по которым принято решение о переоценке, подлежат последующей регулярной переоценке.

Результаты переоценки не учитываются при расчете налога на прибыль в соответствии с п. 1 статьи 257 Налогового кодекса РФ.

### 2. Бухгалтерский учет

#### 2.1 Рабочий план счетов

В рабочем плане счетов для целей бухгалтерского учета хозяйственных операций по переоценке основных средств предусматриваются следующие счета:

Таблица 1

Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
Основные средства	01	01.01	Основные средства в Организации
		02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
Амортизация основных средств	02		
Добавочный капитал	83	01.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке
Прочие доходы и расходы	91	01	Прочие доходы
		02	Прочие расходы

### 3. Учет операций по переоценке основных средств

Переоценка основных средств производится на основании приказа руководителя и Решения Совета директоров общества.

При проведении переоценки группы однородных основных средств переоцениваются по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Под текущей (восстановительной) стоимостью объектов основных средств понимается сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены объекта.

При определении текущей (восстановительной) стоимости могут быть использованы:

- данные на аналогичную продукцию, полученные от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- оценка бюро технической инвентаризации;
- экспертные заключения о текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств.

Результаты проведенной переоценки отражаются в ведомости основных средств по переоценке. Ведомость содержит следующие данные:

- наименование объекта основных средств;
- инвентарный номер;
- дата переоценки;
- стоимость основного средства по данным бухгалтерского учета на дату переоценки;
- текущая (восстановительная) стоимость основного средства;
- сумма дооценки (уценки) основного средства;
- сумма увеличения (уменьшения) амортизации.

#### 3.1 Первичная переоценка основных средств

Первичная переоценка основных средств производится путем пересчета первоначальной стоимости и суммы амортизации, начисленной за все время пользования объектом.

Исходными данными для первичной переоценки объектов основных средств являются:

- первоначальная стоимость, по которой они учитываются в бухгалтерском учете по состоянию на последнюю отчетную дату;
- сумма амортизации, начисленная за все время использования объекта по состоянию на указанную дату;
- документально подтвержденные данные о текущей (восстановительной) стоимости переоцениваемых объектов основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года

Результаты проведенной по состоянию на 31 декабря отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Для учета сумм дооценки на счете 83 «Добавочный капитал» предусмотрен субсчет 83.01 «Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке».

Аналитический учет на субсчете 83.01 ведется в разрезе основных средств, по которым проводилась переоценка.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета прочих доходов и расходов в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета прочих доходов и расходов в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

По переоцененным основным средствам также производится переоценка суммы амортизации, начисленной по данным основным средствам. Изменение суммы амортизации рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Дельта } A = (\text{ТВС/ПС}) \times A - A \text{ [руб.], где} \quad [1]$$

Дельта А – сумма изменения начисленной амортизации;

ТВС – текущая (восстановительная) стоимость объекта основных средств;

ПС – первоначальная стоимость объекта;

А – начисленная амортизация по объекту основных средств.

Сумма увеличения амортизации при дооценке объекта основных средств отражается по дебету счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации основных средств.

Сумма уменьшения амортизации при уценке объекта основных средств отражается по дебету счета учета амортизации основных средств в корреспонденции с кредитом счета прочие доходы.

Хозяйственные операции по первичной переоценке основных средств отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 2

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
<b>1. Дооценка основных средств</b>			
01.01	83.01	Документы, подтверждающие текущую (восстановительную) стоимость  Отчет о результатах переоценки  Ведомость основных средств по переоценке	Дооценка объектов основных средств
83.01	02.01	Бухгалтерская справка-расчет Ведомость основных средств по переоценке	Увеличение амортизации при дооценке объекта основных средств
<b>2. Уценка основных средств</b>			
91.02	01.01	Документы, подтверждающие текущую (восстановительную) стоимость  Отчет о результатах переоценки; Ведомость основных средств по переоценке	Уценка объектов основных средств
02.01	91.01	Бухгалтерская справка-расчет Ведомость основных средств по переоценке	Уменьшение амортизации при уценке объекта основных средств

### 3.2 Последующая переоценка основных средств, ранее подвергшихся переоценке

Последующая переоценка основных средств производится путем пересчета текущей (восстановительной) стоимости на дату предыдущей переоценки (с учетом изменения стоимости в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации) и суммы накопленной амортизации.

Исходными данными для последующей переоценки объектов основных средств являются:

- текущая (восстановительная) стоимость, по которой они учитываются в бухгалтерском учете на дату переоценки;

сумма амортизации, начисленной за все время использования объекта по состоянию на указанную дату;

документально подтвержденные данные о текущей (восстановительной) стоимости переоцениваемых объектов основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Сумма дооценки, равная сумме его прежней уценки и отнесенная в предыдущие отчетные периоды на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Превышение суммы дооценки объекта основных средств над суммой его уценки в предыдущие отчетные периоды отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств.

Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета прочие расходы в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

Переоценка суммы накопленной амортизации рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Дельта } A = (TBC/TBC_{\text{н}}) \times A_{\text{н}} - A_{\text{н}} \text{ [руб.], где} \quad [2]$$

Дельта А – сумма изменения накопленной амортизации;

TBC – текущая (восстановительная) стоимость объекта основных средств на дату проведения переоценки;

TBC<sub>н</sub> – текущая (восстановительная) стоимость (с учетом изменения стоимости в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации), по которой они учитываются в бухгалтерском учете по состоянию на указанную дату;

A<sub>н</sub> – накопленная амортизация по объекту основных средств.

Сумма увеличения амортизации при дооценке объекта основных средств в пределах суммы уменьшения амортизации при уценке его при предыдущей переоценке отражается по дебету счета учета прочие расходы в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации основных средств. Сумма превышения увеличения амортизации при дооценке объекта отражается по дебету счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации основных средств.

Сумма уменьшения амортизации при уценке объекта основных средств в пределах суммы увеличения амортизации при дооценке его при предыдущей амортизации отражается по дебету счета учета амортизации основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма превышения уменьшения амортизации при уценке объекта отражается по дебету счета учета амортизации основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета прочие доходы.

Хозяйственные операции по последующей переоценке основных средств отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 3

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
1. Дооценка основных средств, ранее подвергшихся дооценке			
01.01	83.01	Документы, подтверждающие текущую (восстановительную) стоимость Отчет о результатах переоценки Ведомость основных средств по переоценке	Дооценка объектов основных средств
83.01	02.01	Бухгалтерская справка-расчет Ведомость основных средств по переоценке	Увеличение амортизации при дооценке объекта основных средств
2. Дооценка основных средств, ранее подвергшихся уценке			
01.01	91.01	Документы, подтверждающие текущую (восстановительную) стоимость Отчет о результатах переоценки Ведомость основных средств по переоценке	Дооценка объектов основных средств в пределах уценки в предыдущие периоды
91.02	02.01	Бухгалтерская справка-расчет	Увеличение амортизации при дооценке объекта основных средств в пределах суммы уменьшения амортизации при уценке в предыдущие периоды
01.01	83.01	Документы, подтверждающие текущую (восстановительную) стоимость Отчет о результатах переоценки	Превышение суммы дооценки объектов основных средств над суммой уценки в предыдущие отчетные периоды
83.01	02.01	Бухгалтерская справка-расчет Ведомость основных средств по переоценке	Превышение суммы увеличения амортизации при дооценке объекта основных средств над суммой уменьшения амортизации при уценке в предыдущем периоде
3. Уценка основных средств, ранее подвергшихся уценке			
91.02	01.01	Документы, подтверждающие текущую (восстановительную) стоимость Отчет о результатах переоценки	Уценка объектов основных средств

		Ведомость основных средств по переоценке	
02.01	91.01	Бухгалтерская справка-расчет Ведомость основных средств по переоценке	Уменьшение амортизации при уценке объекта основных средств
4. Уценка основных средств, ранее подвергшихся дооценке			
83.01	01.01	Документы, подтверждающие текущую (восстановительную) стоимость Отчет о результатах переоценки Ведомость основных средств по переоценке	Уценка объектов основных средств, в пределах суммы дооценки в предыдущие периоды
02.01	83.01	Бухгалтерская справка-расчет Ведомость основных средств по переоценке	Уменьшение суммы амортизации при уценке объекта основных средств в пределах суммы увеличения амортизации при дооценке в предыдущие периоды
91.02	02.01	Документы, подтверждающие текущую (восстановительную) стоимость Отчет о результатах переоценки Ведомость основных средств по переоценке	Превышение суммы уценки объектов основных средств над суммой дооценки в предыдущие периоды
02.01	91.01	Бухгалтерская справка-расчет Ведомость основных средств по переоценке	Превышение суммы уменьшения амортизации при уценке объекта основных средств над суммой увеличения амортизации при дооценке в предыдущие отчетные периоды

### 3.3 Выбытие основных средств, ранее подвергшихся переоценке

При выбытии объекта основных средств, ранее подвергшегося переоценке, сумма сго дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации.

Хозяйственные операции по выбытию основных средств, ранее подвергшихся переоценке, отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 4

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
1. Выбытие основных средств, ранее подвергшихся дооценке			
01.09	01.01		Списание текущей (восстановительной) стоимости основного средства
02.01	01.09	Бухгалтерская справка-расчет	Списание суммы накопленной амортизации
91.02	01.09	Бухгалтерская справка - расчет	Списание остаточной стоимости основного средства



83.01	84	Бухгалтерская справка - расчет	Списание суммы дооценки объекта основного средства
<b>2. Выбытие основных средств, ранее подвергшихся уценке</b>			
01.09	01.01	Инвентарная карточка ОС-6 Акт о списании транспортных средств Акт о списании групп объектов основных средств	Списание текущей (восстановительной) стоимости основного средства
02.01	01.09	Бухгалтерская справка-расчет	Списание суммы накопленной амортизации
91.02	01.09	Бухгалтерская справка-расчет	Списание остаточной стоимости основного средства

#### 4. Отражение результатов переоценки в первичных документах

Результаты переоценки основных средств отражаются в разделе 3 Инвентарной карточки учета объекта основных средств. В разделе 3 отражаются следующие данные:

- дата проведения переоценки;
- коэффициент пересчета (переоценки);
- восстановительная стоимость.

Коэффициент пересчета (переоценки) рассчитывается по следующей формуле:

$$K = \text{ТВС/ПС} \quad [\text{руб.}], \text{ где}$$

К – коэффициент пересчета (переоценки);

ТВС – текущая (восстановительная) стоимость объекта основных средств;

ПС – первоначальная стоимость объекта либо текущая (восстановительная) (с учетом изменения стоимости в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации) на дату предыдущей переоценки по основным средствам, ранее подвергшимся переоценке.

#### 5. Отражение результатов переоценки в бухгалтерской и статистической отчетности

##### 5.1 Отражение результатов переоценки в бухгалтерской отчетности

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н.

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами определен Положением по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н.

Формы бухгалтерской отчетности утверждены Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Переоценка проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года, ее результаты отражаются в учете и отчетности на конец отчетного периода.

В отчете об изменениях капитала показатель "Переоценка имущества" включается в состав показателей "Увеличение капитала" и "Уменьшение капитала" за отчетный и предыдущие годы.

## **5.2 Отражение результатов переоценки в статистической отчетности**

Статистический инструментарий для организации статистического наблюдения за основными фондами и строительством на каждый отчетный год утверждается Постановлением Росстата.

Результаты переоценки отражаются в столбце 3 раздела 1 формы № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов».

В столбце 14 формы № 11 полная учетная стоимость основных фондов на начало отчетного года формируется с учетом результатов переоценки.

## МЕТОДИКА

### БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СПЕЦИАЛЬНОЙ НАДБАВКИ ДЛЯ ФИНАНСИРОВАНИЯ ПРОГРАММ ГАЗИФИКАЦИИ

Настоящей методикой установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом специальной надбавки.

#### 1. Нормативное регулирование

Основными законодательными и нормативными актами, обеспечивающими правовое регулирование порядка установления и использования специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями, являются:

- Федеральный закон «О газоснабжении» от 31.03.1999 г. № 69-ФЗ;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 03.05.2001 г. № 335;
- Методика определения размера специальных надбавок к тарифам на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям для финансирования программ газификации утверждена Приказом Федеральной службы тарифам от 15.08.2006 г. № 187 – э/4.

Согласно указанным документам:

- специальная надбавка включается в стоимость услуг по транспортировке газа.
- специальная надбавка не включается в транзитный тариф (в тариф на транспортировку газа в транзитном потоке);
- размер специальной надбавки определяется в рублях на 1000 м<sup>3</sup> транспортируемого газа;
- размер средств, необходимых для выплаты ГРО дополнительных налоговых платежей, возникающих от увеличения выручки в связи с введением специальной надбавки, подлежит включению в стоимость услуг по транспортировке газа по газораспределительным сетям для всех групп конечных потребителей, для которых устанавливаются специальные надбавки;
- размер специальной надбавки определяется на весь период осуществления программы газификации субъекта РФ либо на календарный год. В случае если установление специальной надбавки не совпадает с началом календарного года, допускается ее определение до конца календарного года;
- средства, полученные в результате применения специальных надбавок, имеют целевой характер и направляются на финансирование программ газификации, на основании которых специальные надбавки были установлены;
- средства, полученные в результате применения специальных надбавок, могут по решению Организации храниться на специальных счетах;
- пользователями информации о средствах, полученных за счет применения специальных надбавок, а также их использовании являются органы исполнительной власти субъектов РФ, определившие размер специальной надбавки.
- Специальные надбавки устанавливаются и включаются в стоимость услуг по транспортировке газа при наличии на территории субъекта РФ нормативного документа, определяющего орган(ы) исполнительной власти, осуществляющего утверждение программы газификации, осуществляющего определение размера специальной надбавки.
- Настоящим отраслевым приложением установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета газораспределительной организации хозяйственных операций, связанных с учетом специальной надбавки.

## 2. Бухгалтерский учет

В соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», правовых актов, перечисленных выше, бухгалтерский учет специальных надбавок, включенных в стоимость услуг по транспортировке газа по газораспределительным сетям, должен обеспечить формирование полной и достоверной информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях газораспределительных организаций с целью осуществления контроля за целевым использованием финансовых средств, полученных в результате введения указанных надбавок.

В частности, заинтересованные пользователи бухгалтерской отчетности должны иметь возможность получить следующую информацию:

### 1) Внутренние пользователи:

- о сумме специальной надбавки, предъявленной покупателям в отчетном периоде;
- о сумме денежных средств, израсходованных на финансирование расходов в процессе реализации программ газификации.

### 2) Внешние и внутренние пользователи:

- о сумме чистой прибыли, имеющей целевое назначение и не подлежащей распределению собственниками по итогам деятельности Организации за отчетный год;
- о сумме нераспределенной чистой прибыли Организации, использованной на финансирование программ газификации в отчетном периоде и на отчетную дату;
- о сумме нераспределенной чистой прибыли Организации, оставшейся в ее распоряжении для финансирования программ газификации на отчетную дату;

### 2.1 Рабочий план счетов

В рабочем плане счетов для целей бухгалтерского учета специальной надбавки и связанных с ней фактов хозяйственной жизни предусматриваются следующие счета (см. таблицу 1):

Таблица 1

Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
Нераспределенная прибыль	84	03	Нераспределенная прибыль в обращении
		04	Нераспределенная прибыль использованная
Продажи	90	01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
		03	Налог на добавленную стоимость
		09	Прибыль/ убыток от продаж
Прибыли и убытки	99	01	Прибыли (убытки) от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)

При организации бухгалтерского учета спецнадбавки счет 55 «Специальные счета в банках» не применяется.

## 3. Организация учета операций со специальной надбавкой

### 3.1. Учет доходов, полученных за счет специальных надбавок

Бухгалтерский учет доходов организаций от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и (или) иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 ПБУ 9/99). Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем. Основанием для принятия выручки к бухгалтерскому учету являются первичные документы.

В соответствии с требованиями законодательства доходы ГРО от обычных видов деятельности в части доходов, получаемых от реализации услуг по транспортировке газа (за исключением транспортировки транзитного газа), включают в себя, в том числе доходы от спецнадбавок, подлежащие целевому использованию – финансированию программ газификации.

Доходы от оказанных услуг по транспортировке газа по газораспределительным сетям отражаются в бухгалтерском учете путем следующих записей на счетах бухгалтерского учета:

Таблица 2

Дт	Кт	Документ	Содержание операции
62.01	90.01.1	Акты об оказании услуг по транспортировке газа;	Начислена выручка и отражена задолженность покупателей за оказанные услуги по транспортировке газа (исчисленная по утвержденному для ГРО тарифу, и утвержденной суммы специальной надбавки)
90.03	68.02	Акты об оказании услуг по транспортировке газа, счета-фактуры, книга продаж	Отражена сумма НДС, причитающаяся к получению от покупателей в связи с оказанием им услуг по транспортировке газа

### 3.2. Учет чистой прибыли от специальной надбавки

Доходы, полученные ГРО от транспортировки газа в части специальной надбавки, могут быть использованы согласно утвержденным программам газификации, в основном, на капитальное строительство и реконструкцию объектов газоснабжения. Поэтому в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности (счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения») расходы, произведенные за счет вышеуказанных доходов, не отражаются. Доходы, полученные в части специальной надбавки и отраженные в аналитическом учете к субсчету 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения», в сумме итогового кредитового оборота сформируют в аналитическом учете к счету 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» прибыль от продаж в части специальной надбавки, а к счету 99.01.1 «Прибыль и убытки по деятельности с основной системой налогообложения» – прибыль в части специальной надбавки для финансирования программ газификации.

По окончании отчетного года чистая прибыль, сформированная за счет специальной надбавки и отраженная в аналитическом учете к счету 99.01.1 «Прибыль и убытки по деятельности с основной системой налогообложения», в составе общего финансового результата Организации относится на субсчет 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» и распределению между собственниками Организации не подлежит. В аналитическом учете к этому субсчету (субконто «Направления использования прибыли») чистая прибыль от специальной надбавки отражается как «нераспределенная прибыль от специальной надбавки для финансирования программ газификации» (при получении в бухгалтерском учете – убытка как финансового результата в аналитическом учете убыток и суммы полученной спецнадбавки «не сворачиваются»).

Стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию в соответствии с программами газификации, отражается в аналитическом учете на субсчете 84.04 «Нераспределенная прибыль использованная» следующим образом: Дебет субсчета 84.03

«Нераспределенная прибыль в обращении» Кредит субсчета 84.04 «Нераспределенная прибыль использованная».

Таблица 3

Дт	Кт	Документ	Содержание операции
90.01	90.09	Расчет, справка бухгалтера	Формирование ежемесячной прибыли от продаж по виду деятельности «Транспортировка природного газа»
90.09	99.01	Расчет, справка бухгалтера	Формирование ежемесячного финансового результата (заключительные обороты) по виду деятельности «Транспортировка природного газа»
99.01	84.01	Расчет, справка бухгалтера	Списание заключительными оборотами декабря суммы чистой прибыли
84.01	84.03	Справка бухгалтера	Выделение нераспределенной прибыли в части специальной надбавки

### 3.3. Учет расчетов с покупателями

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями за оказанные услуги по транспортировке газа, включающих в себя специальную надбавку, ведется в общеустановленном порядке на субсчете 62. 01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Специальные надбавки для финансирования программ газификации включаются в стоимость услуг на транспортировку газа по газораспределительным сетям. Отдельной строкой в первичных документах специальные надбавки для финансирования программ газификации не выделяются.

### 3.4. Учет затрат на строительство и реконструкцию объектов, финансируемых за счет специальной надбавки

Бухгалтерский учет затрат на строительство и реконструкцию объектов, включенных в программы газификации и финансируемых за счет специальной надбавки, осуществляется в общеустановленном порядке. Указанные работы могут выполняться подрядным и хозяйственным способами.

Таблица 4

Дт	Кт	Документ	Содержание операции
08.03	76.11	Акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат.	Отражены затраты по строительству (реконструкции, модернизации) объектов ОС подрядным способом за счет спецнадбавки
19.08	76.11	Акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, счета-фактуры, книга покупок.	Отражен НДС со стоимости строительства (реконструкции, модернизации) подрядным способом за счет спецнадбавки
68.02	19.08	Счет-фактура, книга покупок	Налоговые вычеты НДС со стоимости строительства (реконструкции, модернизации) за счет спецнадбавки
08.03	10,02,70,69, 60,76 и т.д.	Акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, в филиалах - материальные отчеты, акты на списание, наряд - заказы, справка бухгалтера и т.д.	Отражены затраты по строительству (реконструкции, модернизации) хозяйственным способом объектов ОС за счет спецнадбавки

Дт	Кт	Документ	Содержание операции
19.08	68.02	Справка бухгалтера, счет-фактура, книга продаж	Начислен НДС на стоимость работ, выполненных хозяйственным способом за счет спецнадбавки, по окончании каждого налогового периода
79.01	08.03	Справка бухгалтера	Сумма затрат передана аппарату управления
68.02	19.08	Книга покупок, счет-фактура, платежное поручение	Налоговые вычеты НДС со стоимости строительства (реконструкции, модернизации), выполненного хозяйственным способом за счет спецнадбавки
01.01	79.01	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.	Включение объекта, построенного за счет спецнадбавки, в состав основных средств.

\* НДС, уплаченный поставщикам при приобретении материалов, работ, услуг, которые были использованы для выполнения СМР для собственного потребления, принимается к вычету в порядке и в периоды, установленном главой 21 НК РФ (ст. 171, ст. 172 НК РФ).

### 3.5. Учет основных средств, построенных за счет средств специальной надбавки

Бухгалтерский учет основных средств, построенных (реконструированных) за счет специальной надбавки, осуществляется в общеустановленном порядке. В аналитическом учете информация систематизируется в разрезе объектов учета, материально-ответственных лиц, подразделений.

В регистре аналитического учета объекта основных средств (инвентарной карточке учета объекта основных средств) указывается информация об источнике финансирования строительства (реконструкции) этого объекта.

## 4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о сумме нераспределенной прибыли от специальной надбавки для финансирования программ газификации.

В Отчете о финансовых результатах раскрывается следующая информация:

- о суммах специальной надбавки (в оценке нетто), включенной в выручку;
- о сумме валовой прибыли, сформированной за счет специальной надбавки;
- о прибыли от продаж, сформированной за счет специальной надбавки;
- о прибыли до налогообложения, сформированной за счет специальной надбавки;
- о чистой прибыли отчетного периода, имеющей целевое назначение и не подлежащей распределению.

Для этого вводятся дополнительные строки.

## Фрагмент Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код		
Выручка	2110		
Транспортировка природного газа	2111		
в том числе, выручка от применения специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа.			
Валовая прибыль (убыток)	2100		
в том числе валовая прибыль от применения специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа.			
Прибыль (убыток) от продаж	2200		
в том числе прибыль от продаж от применения специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа.			
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
в том числе прибыль от применения специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа.			
Текущий налог на прибыль	2410		
в том числе от применения специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа.			
Чистая прибыль (убыток)	2400		
в том числе чистая прибыль от применения специальной надбавки к тарифу на транспортировку природного газа.			



## МЕТОДИКА

### **БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПЛАТЫ ЗА ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ ПРИСОЕДИНЕНИЕ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА К СЕТЯМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЯ**

Настоящей методикой установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом платы за технологическое присоединение объектов капитального строительства к сетям газораспределения (далее - **плата за технологическое присоединение**).

#### **1. Нормативное регулирование**

Основными законодательными и нормативными актами, обеспечивающими правовое регулирование порядка установления и использования платы за технологическое присоединение, являются:

- Федеральный закон «О газоснабжении» от 31.03.1999 г. № 69-ФЗ;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 03.05.2001г. № 335 « О порядке установления специальных надбавок к тарифам на транспортировку газа газораспределительными организациями для финансирования программ газификации»;
- Постановление Правительства от 13 февраля 2006 г. № 83 « Об утверждении Правил определения и предоставления технических условий подключения объекта капитального строительства к сетям инженерно – технического обеспечения и Правил подключения объекта капитального строительства к сетям инженерно – технического обеспечения»;
- Постановление Правительства РФ от 29.12.2000г. №1021 « О государственном регулировании цен на газ и тарифов на услуги по его транспортировке на территории Российской Федерации»;
- Постановление Правительства от 30 декабря 2013г. № 1314 « Об утверждении правил подключения (технологического присоединения) объектов капитального к сетям газораспределения, а также об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства РФ»;
- Методические указания по расчету размера платы за технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к сетям газораспределения и (или) стандартизированных тарифных ставок, определяющих ее величину, утвержденные приказом Федеральной службы по тарифам от 28.04.2014 № 101-э/3;
- Положение о Региональной службе по тарифам Ростовской области, утвержденное Постановлением Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 20.

Согласно указанным документам:

- плата за технологическое присоединение зависит от технических параметров проекта газоснабжения и устанавливается органом исполнительной власти субъекта РФ в области государственного регулирования тарифов;
- При определении платы за технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям учитываются средства для компенсации расходов газораспределительной организации на строительство объектов газораспределительных сетей от существующих объектов газораспределительных сетей до присоединяемых объектов;
- средства, полученные в результате применения платы за технологическое присоединение, имеют целевой характер и направляются на финансирование программ газификации и не распределяются;

- плата за технологическое присоединение, может по решению Организации храниться на специальных счетах;
- пользователями информации о средствах, полученных за счет применения платы за технологическое присоединение, а также их использовании являются органы исполнительной власти субъектов РФ, определившие размер платы за технологическое присоединение;
- Подключение объектов капитального строительства к сети газораспределения осуществляется на основании договора о подключении.
- Настоящим отраслевым приложением установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета газораспределительной организации хозяйственных операций, связанных с учетом платы за технологическое присоединение.

## 2. Бухгалтерский учет

В соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», правовых актов, перечисленных выше, бухгалтерский учет платы за технологическое присоединение, должен обеспечить формирование полной и достоверной информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях газораспределительных организаций с целью осуществления контроля за целевым использованием финансовых средств, полученных от платы за технологическое присоединение.

В частности, заинтересованные пользователи бухгалтерской отчетности должны иметь возможность получить следующую информацию:

### 1) Внутренние пользователи:

- о сумме платы за технологическое присоединение, полученной от заявителей в отчетном периоде;
- о сумме денежных и иных средств, поступивших в оплату по договорам о подключении;
- о сумме задолженности покупателей в части платы за технологическое присоединение на отчетную дату;
- о сумме денежных средств, израсходованных на финансирование расходов в процессе реализации программ газификации.

### 2) Внешние и внутренние пользователи:

- о сумме чистой прибыли, имеющей целевое назначение и не подлежащей распределению собственниками по итогам деятельности Организации за отчетный год;
- о сумме нераспределенной чистой прибыли Организации, использованной на финансирование программ газификации в отчетном периоде и на отчетную дату;
- о сумме нераспределенной чистой прибыли Организации, оставшейся в ее распоряжении для финансирования программ газификации на отчетную дату;

### 2.1 Рабочий план счетов

В рабочем плане счетов для целей бухгалтерского учета специальной надбавки и связанных с ней фактов хозяйственной жизни предусматриваются следующие счета (см. таблицу 1):

Таблица 1

Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
Нераспределенная прибыль	84	03	Нераспределенная прибыль в обращении

Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
		04	Нераспределенная прибыль использованная
Продажи	90	01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
		03	Налог на добавленную стоимость
		09	Прибыль/убыток от продаж
Прибыли и убытки	99	01	Прибыли (убытки) от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)

При организации бухгалтерского учета платы за технологическое присоединение счет 55 «Специальные счета в банках» не применяется.

### 3. Организация учета операций платы за технологическое присоединение

#### 3.1. Учет доходов, полученных по договору о подключении объекта капитального строительства к газораспределительной сети

Бухгалтерский учет доходов организаций от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и (или) иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 ПБУ 9/99). Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между исполнителем и заявителем. Основанием для принятия выручки к бухгалтерскому учету являются первичные документы.

В соответствии с требованиями законодательства доходы ГРО от обычных видов деятельности включают в себя доходы от платы за технологическое присоединение, подлежащие целевому использованию для компенсации расходов на строительство объектов газораспределительных сетей до присоединяемых объектов.

Плата за технологическое присоединение отражается в бухгалтерском учете путем следующих записей на счетах бухгалтерского учета:

Таблица 2

Дт	Кт	Документ	Содержание операции
62.01	90.01.1	Акт о подключении (технологическом присоединении)	Начислена выручка и отражена задолженность покупателей.
90.03	68.02	Акт о подключении (технологическом присоединении), счета-фактуры, книга продаж	Отражена сумма НДС, причитающаяся к получению от покупателей в связи с оказанием им услуг по договору на подключение.

#### 3.2. Учет чистой прибыли

Доходы, полученные ГРО по договору о подключении объекта капитального строительства к газораспределительной сети, используются для компенсации расходов газораспределительной организации на строительство объектов газораспределительных сетей от существующих объектов газораспределительных сетей до присоединяемых объектов. За счет полученных доходов по договору о подключении объекта капитального строительства к газораспределительной сети производится создание (реконструкция) сети газораспределения до точек подключения, предусмотренных договором о подключении, а

также подготовка сети газораспределения к подключению объектов капитального строительства заявителя и пуску газа.

В бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности (счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения») расходы, произведенные за счет вышеуказанных доходов, не отражаются. Доходы, полученные в части платы за технологическое присоединение и отраженные в аналитическом учете к субсчету 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения», в сумме итогового кредитового оборота сформируют в аналитическом учете к счету 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» прибыль от продаж в части платы за технологическое присоединение, а к счету 99.01.1 «Прибыль и убытки по деятельности с основной системой налогообложения» – прибыль в части платы за технологическое присоединение для финансирования программ газификации.

По окончании отчетного года чистая прибыль, сформированная за счет платы за технологическое присоединение и отраженная в аналитическом учете к счету 99.01.1 «Прибыль и убытки по деятельности с основной системой налогообложения», в составе общего финансового результата Организации относится на субсчет 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» и распределению между собственниками Организации не подлежит. В аналитическом учете к этому субсчету (субконто «Направления использования прибыли») чистая прибыль от платы за технологическое присоединение отражается как «нераспределенная прибыль от платы за технологическое присоединение для финансирования программ газификации» (при получении в бухгалтерском учете – убытка как финансового результата в аналитическом учете убыток и суммы полученной платы за технологическое присоединение «не сворачиваются»).

Стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию в соответствии с программами газификации, отражается в аналитическом учете на субсчете 84.04 «Нераспределенная прибыль использованная» следующим образом: Дебет субсчета 84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении» Кредит субсчета 84.04 «Нераспределенная прибыль использованная».

Таблица 3

Дт	Кт	Документ	Содержание операции
90.01	90.09	Расчет, справка бухгалтера	Формирование ежемесячной прибыли от продаж по видам деятельности
90.09	99.01	Расчет, справка бухгалтера	Формирование ежемесячного финансового результата (заключительные обороты)
99.01	84.01	Расчет, справка бухгалтера	Списание заключительными оборотами декабря суммы чистой прибыли
84.01	84.03	Справка бухгалтера	Выделение нераспределенной прибыли в части платы за технологическое присоединение

### 3.3. Учет расчетов с покупателями

Бухгалтерский учет расчетов с заявителями за оказанные услуги по технологическому присоединению ведется в общеустановленном порядке на субсчете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», по контрагентам, по договорам (вид взаиморасчетов – плата за подключение к ГРС по постановлению 1314)

### 3.4. Учет затрат на строительство и реконструкцию объектов, финансируемых за счет платы за технологическое присоединение

Бухгалтерский учет затрат на строительство и реконструкцию объектов, включенных в программы газификации и финансируемых за счет платы за технологическое присоединение, осуществляется в общеустановленном порядке. Указанные работы могут выполняться подрядным и хозяйственным способами.

Таблица 4

Дт	Кт	Документ	Содержание операции
08.03	76.11	Акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат.	Отражены затраты по строительству (реконструкции, модернизации) объектов ОС подрядным способом за счет платы за технологическое присоединение
19.08	76.11	Акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, счета-фактуры, книга покупок.	Отражен НДС со стоимости строительства (реконструкции, модернизации) подрядным способом за счет платы за технологическое присоединение
68.02	19.08	Счет-фактура, книга покупок	Налоговые вычеты НДС со стоимости строительства (реконструкции, модернизации) за счет платы за технологическое присоединение
08.03	10,02,70,69, 60,76 и т.д.	Акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, в филиалах - материальные отчеты, акты на списание, наряд - заказы, справка бухгалтера и т.д.	Отражены затраты по строительству (реконструкции, модернизации) хозяйственным способом объектов ОС за счет платы за технологическое присоединение
19.08	68.02	Справка бухгалтера, счет-фактура, книга продаж	Начислен НДС на стоимость работ, выполненных хозяйственным способом за счет платы за технологическое присоединение, по окончании каждого налогового периода
79.01	08.03	Справка бухгалтера	Сумма затрат передана аппарату управления
68.02	19.08	Книга покупок, счет-фактура, платежное поручение	Налоговые вычеты НДС со стоимости строительства (реконструкции, модернизации), выполненного хозяйственным способом за счет платы за технологическое присоединение
08.03	79.01	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, Акт о подключении (технологическом присоединении)	Включение объекта, построенного за счет платы за технологическое присоединение, в состав основных средств.
01.01	08.03		

\* НДС, уплаченный поставщикам при приобретении материалов, работ, услуг, которые были использованы для выполнения СМР для собственного потребления,

принимается к вычету в порядке и в периоды, установленном главой 21 НК РФ (ст. 171, ст. 172 НК РФ).

### 3.5. Учет основных средств, построенных за счет платы за технологическое подключение

Бухгалтерский учет основных средств, построенных (реконструированных) за платы за технологическое присоединение, осуществляется в общеустановленном порядке. В аналитическом учете информация систематизируется в разрезе объектов учета, материально-ответственных лиц, подразделений.

В регистре аналитического учета объекта основных средств (инвентарной карточке учета объекта основных средств) указывается информация об источнике финансирования строительства (реконструкции) этого объекта.

### 4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

**В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности** раскрывается информация о сумме нераспределенной прибыли от платы за технологическое присоединение для финансирования программ газификации.

**В Отчете о финансовых результатах** раскрывается следующая информация:

- о суммах платы за технологическое присоединение (в оценке нетто), включенной в выручку;
- о сумме валовой прибыли, сформированной за счет платы за технологическое подключение;
- о прибыли от продаж, сформированной за счет платы за технологическое присоединение;
- о прибыли до налогообложения, сформированной за счет платы за технологическое присоединение ;
- о чистой прибыли отчетного периода, имеющей целевое назначение и не подлежащей распределению.

Для этого вводятся дополнительные строки.

#### Фрагмент Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код		
Выручка	2110		
Плата за технологическое присоединение к газораспределительным сетям	2114		
Валовая прибыль (убыток)	2100		
в том числе валовая прибыль от применения платы за технологическое присоединение к газораспределительным сетям			
Прибыль (убыток) от продаж	2200		
в том числе прибыль от продаж от применения платы за технологическое присоединение к газораспределительным сетям			
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
в том числе прибыль от применения платы за технологическое присоединение к газораспределительным сетям			
Текущий налог на прибыль	2410		
в том числе от применения платы за технологическое присоединение к газораспределительным сетям			
Чистая прибыль (убыток)	2400		
в том числе чистая прибыль от применения платы за технологическое присоединение к газораспределительным сетям			

## МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

Настоящей методикой установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации фактов хозяйственной жизни, связанных с капитальным строительством.

### 1. Нормативное регулирование

Основными законодательными и нормативными актами, обеспечивающими правовое регулирование порядка учета капитального строительства, являются:

- Гражданский Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;
- Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 N 190-ФЗ, принятый ГД ФС РФ 22.12.2004 (далее – Градостроительный кодекс);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.04.2009 N 35н)
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Письмом Минфина России от 30.12.1993 г. № 160;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2008 г. № 107н;
- Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004;
- Постановление Госстроя СССР от 02 февраля 1988 г. №16 «Об утверждении Положения о заказчике-застройщике (едином заказчике, дирекции строящегося предприятия) и техническом надзоре»;
- СНиП 42-01-2002 «Система нормативных документов в строительстве строительные нормы и правила Российской Федерации «Газораспределительные системы», приняты и введены в действие Постановлением Госстроя РФ от 23.12.2002 г. № 163;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н;
- Постановление Федеральной службы Госстатистики от 03.11.2004 г. № 50 «Об утверждении порядка заполнения и представления унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения... № П-5(М) «Основные сведения о деятельности организации».

Субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений (далее - субъекты инвестиционной деятельности), являются инвесторы, заказчики, подрядчики, пользователи объектов капитальных вложений и другие лица.

Инвесторы осуществляют капитальные вложения на территории Российской Федерации с использованием собственных и (или) привлеченных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации. Инвесторами могут быть физические и юридические лица, создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц, государственные органы, органы местного самоуправления, а также иностранные субъекты предпринимательской деятельности (далее - иностранные инвесторы) (п.п.1, 2 ст. 4

Федерального закона «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 17.07.1998 № 39-ФЗ).

Заказчики - уполномоченные на то инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов.

Заказчик, не являющийся инвестором, наделяется правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период и в пределах полномочий, которые установлены договором и (или) государственным контрактом в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 3 ст.4 ФЗ № 39-ФЗ).

Застройщик - инвестор, а также иные юридические и физические лица, уполномоченные инвестором осуществлять реализацию инвестиционных проектов по капитальному строительству (Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008).

Подрядчик - юридическое лицо, выполняющее подрядные работы для заказчика-застройщика по договору на строительство (Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008).

Пунктом 6 ст. 4 Федерального закона № 39-ФЗ установлено, что субъект инвестиционной деятельности вправе совмещать функции двух и более субъектов. Таким образом, при строительстве объекта Общество вправе совмещать функции инвестора и заказчика-застройщика.

Капитальное строительство объектов газоснабжения и газораспределительных систем осуществляется в соответствии с требованиями СНиП 42-01-2002 «Система нормативных документов в строительстве, строительные нормы и правила Российской Федерации «Газораспределительные системы», принятыми и введенными в действие Постановлением Госстроя РФ от 23.12.2002 г. № 163.

## 2. Бухгалтерский учет

Рабочий план счетов для бухгалтерского учета капитального строительства и связанных с ним хозяйственных операций представлен в таблице № 1:

Таблица №1

Наименование счета	Номер Счета	Номер Субсчета	Номер и наименование Субсчета
Основные средства	01	01	Основные средства в Организации
Оборудование к установке	07		
Вложения во внеоборотные активы	08	03	Строительство объектов основных средств
Налог на добавленную стоимость	19	03 04 08	НДС по приобретенным материально-производственным запасам НДС по приобретенным услугам НДС при строительстве основных средств
Основное производство	20		
Общепроизводственные расходы	25		(Учет ведется по местам)



Наименование счета	Номер Счета	Номер Субсчета	Номер и наименование Субсчета
			возникновения затрат по статьям и элементам затрат)
Общехозяйственные расходы	26		(Учет ведется по местам возникновения затрат статьям и элементам затрат)
Расчетные счета	51		Расчетные счета
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	01	Расчеты с покупателями и заказчиками
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	01	Краткосрочные кредиты
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	01	Долгосрочные кредиты
		02	Проценты по долгосрочным кредитам
		03	Долгосрочные займы
		04	Проценты по долгосрочным займам
Расчеты с бюджетом	68	02	Налог на добавленную стоимость
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69		
Расчеты с персоналом по оплате труда	70		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
		11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в части строительства объектов внеоборотных активов
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	03	Нераспределенная прибыль в обращении
Продажи	90	01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
		02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
		03	Налог на добавленную стоимость
		09	Прибыль/убыток от продаж
Прибыли и убытки	99	01.1	Прибыли (убытки) по деятельности с основной системой налогообложения

### 3. Организация учета операций по капитальному строительству

#### 3.1. Организация учета операций по реализации инвестиционных проектов у Инвестора

Организация выступает в качестве инвестора - лица, осуществляющего капитальные вложения на территории РФ с использованием собственных средств и заемных средств (п. 2 ст. 4 Федерального закона № 39-ФЗ).

Инвестициями могут быть денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта (ст.1 Федерального закона № 39-ФЗ).

##### Учет инвестиций

Выбытие активов в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, и т.п.) не признается расходами организации (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н).

До момента окончания строительства и передачи построенного объекта инвестору перечисленные денежные средства заказчику-застройщику в рамках инвестиционного договора учитываются в бухгалтерском учете у инвестора в составе дебиторской задолженности по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» или 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (см. рабочий план счетов).

##### Учет стоимости услуги Заказчика-застройщика

Стоимость услуг заказчика-застройщика предъявляется инвестору по мере их оказания и формирует инвентарную стоимость объекта непосредственно у инвестора.

Документы, подтверждающие оказание услуг:

- Акт выполненных работ.

К Акту прилагаются первичные документы (Акт выполненных работ и Справка о стоимости выполненных работ и затрат и др. документы), подтверждающие принятие заказчиком-застройщиком работ подрядчика.

На оказанные услуги заказчик-застройщик выставляет счет-фактуру в двух экземплярах. Один экземпляр передается инвестору в периоде оказания услуги заказчика-застройщика и регистрируется в книге покупок по мере принятия к вычету НДС.

Налог на добавленную стоимость, предъявленный заказчиком-застройщиком, учитывается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 19.08 «НДС при приобретении основных средств».

Порядок отражения хозяйственных операций, связанных с предъявлением стоимости услуг заказчиком-застройщиком, на счетах бухгалтерского учета определен в таблице №3:

Таблица №3

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
08.03	76.05 60.01 76.11	Акт об оказании услуги заказчика-застройщика	Отражена стоимость приобретенных услуг заказчика-застройщика в составе инвентарной стоимости строящегося объекта непосредственно у инвестора

19.08	76.05	Счет-фактура	Принят к учету НДС по принятым услугам заказчика-застройщика по объектам, используемым в деятельности, облагаемой НДС
	60.01		
	76.11		

### Учет операций по приему законченных строительством объектов на баланс Инвестора

Законченные строительством в соответствии с инвестиционным договором объекты недвижимости передаются Заказчиком-Застройщиком на баланс Инвестора в состав капитальных вложений после ввода их в установленном порядке в эксплуатацию.

Инвестор принимает законченный строительством объект на основании следующих документов:

- Акт реализации инвестиционного контракта;
- Акт по форме обязательного Приложения Б к СНиП 42-01-2002 (при приемке объекта газораспределительной системы);
- Документов, перечисленных в Градостроительном кодексе;
- Прочих документов, разработанных и утвержденных для этой цели внутри Общества, а также корпоративных документов.

Инвестор учитывает принятый законченный строительством объект в состав капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.30 «Строительство объектов основных средств». Аналитический учет по данному субсчету ведется в разрезе объектов строительства, способов строительства и по статьям затрат.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой при приобретении за плату признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) (п. п. 7, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26п).

Вместе с передачей объекта заказчик-застройщик передает инвестору общую сумму НДС по товарам, работам, услугам, использованным при строительстве объекта.

Для этих целей применяется сводный счет-фактура. Сводный счет-фактура составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр передается инвестору. Второй экземпляр хранится у заказчика-застройщика в журнале учета выставленных счетов-фактур без регистрации в книге продаж. Выполненные работы указываются в сводном счете-фактуре в следующем порядке:

- строительно-монтажные работы, выполненные генподрядными организациями или Заказчиком при выполнении им функций генподрядчика. В случае если Заказчик-Застройщик заключает договоры строительного подряда с несколькими генподрядчиками, в сводном счете-фактуре объем выполненных строительно-монтажных работ указывается по каждому генподрядчику;

- оборудование;
- прочие работы и услуги.

К сводному счету-фактуре прилагаются следующие документы:

- копии счетов-фактур, полученных заказчиком от подрядных организаций и поставщиков товаров (работ, услуг);

- копии платежных документов, подтверждающих оплату выполненных работ, стоимость полученного оборудования и оплату сумм таможенных сборов (копии платежных поручений с выписками банка о списании с расчетного счета заказчика

денежных средств или копии актов о взаимозачетах, если расчеты производились не денежными средствами), заверенные главным бухгалтером заказчика-застройщика, уполномоченным руководителем организации заказчика-застройщика.

Порядок отражения хозяйственных операций по приему на баланс Инвестором законченного строительством объекта на счетах бухгалтерского учета определен в таблице № 4:

Таблица №4

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
08.03	76.05 76.11	Акт реализации инвестиционного контракта Акт приемки законченного строительством объекта Акт по форме Приложения Б к СНиП 42-01-2002 Прочие документы	Учен в составе капитальных вложений законченный строительством и введенный в эксплуатацию объект, сданный заказчиком-застройщиком
19.08	76.05 76.11	Сводный счет-фактура	Передана заказчиком-застройщиком инвестору сумма НДС, предъявленная подрядчиками, поставщиками материалов, использованных в строительстве, поставщиками оборудования
68.02	19.08	Сводный счет-фактура	Принят к вычету НДС по объекту строительства, используемому в деятельности, облагаемой НДС
01.01	08.03	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	Законченный строительством объект и введенный в эксплуатацию объект (здание) учтен в составе основных средств
84.03	84.04	Решение собственников организации о распределении прибыли Бухгалтерская справка	Использование прибыли, направленной на финансирование строительства объектов производственного назначения (в случае использования в качестве инвестиций собственных средств)

**При использовании в качестве инвестиций заемных средств** согласно п.7 ПБУ 15/2008 затраты по полученным кредитам и займам, непосредственно относящиеся к строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива производится при наличии следующих условий:

- а) возникновение расходов по приобретению и (или) строительству инвестиционного актива;
- б) фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
- в) наличие фактических затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению.

Согласно п. 12 ПБУ 15/2008 включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения сооружения актива.

### 3.2. Организация учета операций по реализации инвестиционных проектов у Заказчика-Застройщика

Организация строительства объектов, контроль за ходом строительства, ведение бухгалтерского учета производимых при этом затрат осуществляются застройщиками, расходы по содержанию которых производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитального строительства, и включаются в инвентарную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов. При выполнении строительных работ подрядным способом застройщик выступает по отношению к подрядной строительной организации в роли заказчика (п. 1.4 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций).

Основными задачами бухгалтерского учета хозяйственных операций при выполнении функций заказчика-застройщика являются:

- отдельный учет движения денежных средств на финансирование строительства;
- обеспечение отдельного учета затрат, связанных с содержанием заказчика-застройщика, и капитальных вложений;
- обеспечение контроля за ходом выполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств;
- формирование инвентарной стоимости объектов строительства;
- определение финансового результата от выполнения функций заказчика-застройщика.

#### **Учет капитальных затрат по строительству объекта**

Капитальные затраты заказчика-застройщика на строительство объекта складываются из расходов, связанных с его возведением, вводом в эксплуатацию или сдачей инвестору. Указанные затраты включают в себя принятые к оплате или выполненные и оплаченные строительные работы, работы по монтажу оборудования, проектно-изыскательские работы, а также стоимость поставленных материальных ресурсов и оборудования.

В период подготовительных работ к реализации инвестиционного проекта заказчик-застройщик несет затраты по оформлению земельного участка для строительства в собственность Инвестора или в аренду, расходы по уплате земельного налога или арендной платы, а также по освобождению территории для строительства от имеющихся на ней строений и др. затраты, связанные с подготовительными работами.

В Обществе в составе незавершенного строительства учитываются затраты по незаконченному капитальному строительству, по принятым в установленном договором порядке этапам выполненным строительно-монтажным работам на объектах, строящихся по договорам на реализацию инвестиционных проектов.

Налог на добавленную стоимость, предъявленный подрядчиками, поставщиками материалов и оборудования учитывается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Счета-фактуры, полученные от подрядчиков на строительные работы, работы по монтажу оборудования, проектно-изыскательским работам, полученные от поставщиков материалов и оборудования, хранятся заказчиком-застройщиком в журнале учета полученных счетов-фактур без регистрации их в книге покупок. Копии этих счетов-фактур прилагаются заказчиком-застройщиком к сводному счету-фактуре, который представляется инвестору.

Основанием для принятия работ подрядчика к учету являются следующие первичные документы:

- Справка о стоимости выполненных работ и затрат;
- Акт о приемке выполненных работ по форме;
- Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж;

• Акт приемки законченного строительством объекта

Порядок отражения хозяйственных операций учета капитальных затрат у заказчика-застройщика на счетах бухгалтерского учета определен в таблице № 5

Таблица №5

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
07	60.01	Акт о приеме (поступлении) оборудования	Принято к учету отечественное оборудование, требующее монтажа для исполнения инвестиционного договора
19.01	60.01	Счет-фактура	Принят к учету НДС по приобретенному оборудованию
08.03	07	Акт о приемке – передачи оборудования в монтаж	Отражена стоимость оборудования, переданного в монтаж
10.01	60.01	Товарная накладная, Приходный ордер	Приобретены материалы для строительства
19.03	60.01	Счет-фактура	Принят к учету НДС по приобретенным материалам
10.07	10.08	Накладная на отпуск материалов на сторону форма	Переданы материалы подрядчикам для выполнения работ
08.03	76.11	Справка о стоимости выполненных работ и затрат, акт выполненных работ	Приняты от подрядчиков выполненные работы по строительству объекта, монтажу оборудования, проектно-изыскательским работам
19.01	76.11	Счет-фактура	Принят к учету НДС по работам, выполненным подрядчиком
08.03	10.07	Отчет об израсходованных материалах	Отражена стоимость материалов, использованных при строительстве, в составе капитальных затрат

### Учет затрат, связанных с выполнением функции заказчика-застройщика

Основными задачами заказчика-застройщика являются:

- обеспечение совместно с другими участниками инвестиционного процесса выполнения заданий по вводу в действие производственных мощностей и объектов в установленные сроки в соответствии с нормами продолжительности проектирования и строительства;

- обеспечение эффективности проектных решений на основе широкого применения прогрессивных технологий, оборудования, материалов и конструкций, передовых методов организации производства, труда и управления, соответствующих новейшим достижениям науки и техники, а также соблюдение современных требований к качественному уровню архитектуры и градостроительства;

- повышение эффективности капитальных вложений, а также сокращение продолжительности инвестиционного цикла.

Заказчик-застройщик несет ответственность за ввод в действие в установленные сроки производственных мощностей и объектов, сооружаемых в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией, за своевременную подготовку их к эксплуатации, обеспечение высокого уровня архитектуры и градостроительства, проектных решений и качества строительства, определение и соблюдение утвержденной сметной стоимости строительства, договорных цен (не допуская необоснованного их превышения), своевременную поставку оборудования, а также оплату выполненных строительно-монтажных работ и поставляемого оборудования.

В области надзора за строительством Заказчик – застройщик осуществляет контроль и технический надзор за строительством.

Основными задачами технического надзора являются:

- контроль за соблюдением проектных решений;
- сроков строительства и требований нормативных документов, в том числе качества строительно-монтажных работ;
- соответствия стоимости строительства, реконструкции, расширения, технического перевооружения предприятий (объектов) утвержденным в установленном порядке проектам и сметам.

Расходы, связанные с выполнением функции заказчика-застройщика (в т.ч. с осуществлением технического надзора), учитываются на счете 20 «Основное производство».

Затраты, формирующие себестоимость выполнения услуги Заказчика-Застройщика, включают в себя следующие виды затрат:

- Затраты на содержание аппарата Заказчика-Застройщика, состоящие из статей расходов:
  - заработная плата работников, занятых в осуществлении данного вида деятельности;
  - страховые взносы;
  - суммы начисленной амортизации;
  - материальные затраты;
  - прочие расходы (командировочные и др.).
- Суммы вознаграждений, уплаченные Агенту, привлеченного для выполнения функции Заказчика-Застройщика (Субзаказчика), в рамках агентского договора;
- Услуги контрагентов, непосредственно связанные с техническим надзором за выполнением строительства объектов.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам, материальным ресурсам для деятельности Заказчика-Застройщика учитывается на счете 19.

Налог на добавленную стоимость, относящийся к расходам по содержанию Заказчика-Застройщика, принимается к вычету в общеустановленном порядке при условии принятия товаров (работ, услуг) к учету и использования в производственной деятельности организации (Дт 68 Кт 19).

Порядок отражения хозяйственных операций по учету затрат, связанных с содержанием Заказчика-Застройщика (в т.ч. осуществлением технического надзора), на счетах бухгалтерского учета определен в таблице № 6:

Таблица №6

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
20	02, 70, 69, 60	Расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет, др. документы	Приняты к учету затраты, связанные с выполнением функции заказчика-застройщика в периоде оказания услуги
19.03	60.01	Счет-фактура	Принят к учету НДС по материальным ценностям, приобретенным для выполнения функции заказчика-застройщика
19.03	60.01	Счет-фактура	Принят к учету НДС по работам, услугам, приобретенным для выполнения функции заказчика-застройщика

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
68.02	19.03	Счет-фактура	Принят к вычету НДС по материальным ценностям, работам, услугам, приобретенным для выполнения функции заказчика-застройщика

### Учет операций у Заказчика-Застройщика при выполнении функций Заказчика-Застройщика с привлечением третьих лиц

В соответствии с условиями Инвестиционного договора Заказчик-Застройщик при выполнении функций Заказчика-Застройщика вправе привлекать третьих лиц. Правоотношения между Заказчиком-Застройщиком и третьими лицами регулируются агентским договором (Гл. 52 ГК РФ).

Расчеты с Агентами, привлеченными для выполнения функции Заказчика-застройщика (Субзаказчиками), состоят из двух частей:

- возмещаемые затраты (разного рода платежи госорганам и др. расходы), которые формируют стоимость объекта строительства непосредственно;

- оплата услуг Агентов (Субзаказчиков) в соответствии с условиями агентского договора, которые входят в состав затрат, формирующих стоимость выполнения услуги Заказчика-Застройщика по исполнению обязательств по инвестиционному договору.

При погашении задолженности перед Агентами (Субзаказчиками) сначала производится возмещение документально подтвержденных затрат Агентов и только после этого погашение задолженности по выплате вознаграждения Агентам на основании отчетов.

Порядок отражения хозяйственных операций учета услуг, оказанных Агентами (Субзаказчиками) в соответствии с агентскими договорами, на счетах бухгалтерского учета определен в таблице № 7:

Таблица 7

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
08.03	60.01	Документы, подтверждающие произведенные затраты	Учтена стоимость услуг организаций-третьих лиц в стоимости капитальных вложений
19.08	60.01	Счет-фактура	Принят к учету НДС по услугам организаций-третьих лиц, учтенным в составе капитальных вложений
20	60.01	Отчет агента	Учтено агентское вознаграждение Субзаказчику в составе затрат, связанных с выполнением функций Заказчика-Застройщика
19.03	60.01	Счет-фактура	Принят к учету НДС по агентскому вознаграждению Субзаказчика
68.02	19.03	Счет-фактура	Принят к вычету НДС по агентскому вознаграждению Субзаказчика
60.01	51	Выписка по расчетному счету	Возмещены затраты Субзаказчику
60.01	51	Выписка по расчетному счету	Уплатено агентское вознаграждение Субзаказчику

### Определение финансового результата от выполнения функций Заказчика – Застройщика



Стоимость услуг Общества по выполнению функций Заказчика-Застройщика определяется в процентах от сметной стоимости строительства объекта, согласовывается сторонами в приложении к инвестиционному договору.

При этом в приложении к инвестиционному договору устанавливается совокупная стоимость услуг Заказчика-Застройщика за весь срок действия договора.

Стоимость услуг заказчика-застройщика формирует инвентарную стоимость объекта непосредственно у инвестора и предъявляется инвестору по мере их оказания. Документом, подтверждающим оказание заказчиком-застройщиком услуг инвестору, является Акт выполненных работ. К Акту прилагаются первичные документы (Акт выполненных работ и Справка о стоимости выполненных работ и затрат, др. документы по выполненным работам, оказанным услугам), подтверждающие принятие заказчиком-застройщиком работ подрядчика.

Таким образом, вознаграждение за услугу заказчика-застройщика признается доходом в бухгалтерском учете заказчика-застройщика в периоде оказания услуги.

На оказанные услуги заказчик-застройщик выставляет счет-фактуру в двух экземплярах. Один экземпляр передается инвестору в периоде оказания услуги заказчика-застройщика, другой экземпляр регистрируется в книге продаж заказчика-застройщика.

Порядок отражения хозяйственных операций определения финансового результата от выполнения функций заказчика-застройщика на счетах бухгалтерского учета определен в таблице № 8:

Таблица 8

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
62.01	90.01.1	Акт об оказании услуги заказчика-застройщика	Стоимость услуг заказчика-застройщика признана доходом от обычных видов деятельности в периоде оказания услуги
90.03	68.02	Счет-фактура	Начислен НДС на стоимость услуг заказчика-застройщика, оказанных после 01.01.2006 г.
62.02	62.01	Акт об оказании услуги заказчика-застройщика	Зачтена предоплата, полученная от Инвестора, за оказанные услуги заказчика-застройщика (в случае, если денежные средства на строительство были перечислены с учетом вознаграждения за услуги заказчика-застройщика)
68.02	76.АВ	Счет-фактура	Принят к вычету НДС, исчисленный при получении предоплаты за услуги заказчика (в случае, если денежные средства на строительство были перечислены с учетом вознаграждения за услуги заказчика-застройщика)
90.02.	20	Бухгалтерская справка	Списана себестоимость услуги заказчика-застройщика в периоде оказания услуги
90.09	99.01	Бухгалтерская справка	Определен финансовый результат от оказания услуг по выполнению функций заказчика-застройщика

#### **Учет операций по передаче инвестиционного объекта**

До передачи инвестору объект, законченный строительством, учитывается на балансе заказчика-застройщика в составе вложений во внеоборотные активы на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Передача объекта инвестору происходит на основании следующих документов:

- Акт реализации инвестиционного контракта;
- Акт приемки законченного строительством объекта;

- Акт по форме обязательного Приложения Б к СНиП 42-01-2002 (при приемке объекта газораспределительной системы);
- Документов, перечисленных в Градостроительном кодексе;
- Прочих документов, разработанных и утвержденных для этой цели внутри Общества, а также корпоративных документов.

Порядок передачи объекта инвестору раскрыт в разделе данной методики «Организация учета операций по реализации инвестиционных проектов у инвестора» (п. 3.1).

Порядок отражения передачи построенного объекта инвестору на счетах бухгалтерского учета определен в таблице № 9

Таблица 9

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
76.05	08.03	Акт о реализации инвестиционного проекта, Акт приемки законченного строительством объекта; Акт по форме Приложения Б; Прочие документы	Передача построенного объекта инвестору (в части стоимости работ, выполненных подрядчиком)
76.05	19.08	Сводный счет-фактура	Передана инвестору сумма НДС, предъявленная подрядчиками, поставщиками ТМЦ, использованных в строительстве, поставщиками оборудования

### 3.3. Организация учета операций у подрядчика

Правила отражения в бухгалтерском учете подрядчика операций, связанных с выполнением договоров подряда (контрактов) на капитальное строительство, установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.

Подрядчик - юридическое лицо, выполняющее подрядные работы для застройщика по договору на строительство.

Подрядные работы- работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительные, монтажные работы, работы по ремонту зданий и сооружений, а также другие виды работ согласно договору на строительство.

Основной документ, устанавливающий обязательства подрядчика и заказчика -- договор строительного подряда. Договором строительного подряда должны быть определены состав и содержание технической документации, а также должно быть предусмотрено, какая из сторон, и в какой срок должна предоставить соответствующую документацию. Договором определяются объем работ, их содержание, график поставки материалов и оборудования, сроки начала и окончания строительных работ, порядок охраны объекта, привлечения субподрядчиков и т.д. Подрядчик обязуется в сроки, обусловленные договором, построить по заданию заказчика определенный объект (объект недвижимости) либо выполнить иные строительные работы.

#### Учет затрат подрядчика при выполнении строительно-монтажных работ

В связи с незначительной временной продолжительностью строительно - монтажных работ учет затрат по таким работам ведется «котловым» методом.

Затраты, связанные с выполнением строительно-монтажных работ подразделяются на следующие виды затрат:

- прямые затраты;
- общие затраты;
- общепроизводственные затраты.

Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство»

Расходы вспомогательного производства и общепроизводственные расходы учитываются в составе затрат, связанных с выполнением строительно-монтажных работ, в доле, определенной в порядке, изложенном в разделе учета общепроизводственных расходов в Методике по учету затрат и распределению общехозяйственных расходов и издержек обращения.

Незавершенное производство для целей бухгалтерского учета - это затраты подрядчика на объектах строительства по незаконченным и не сданным заказчику работам, выполненным согласно договору на строительство.

Производственная себестоимость произведенных подрядных работ складывается из всех фактически понесенных расходов, связанных с производством подрядных работ, выполняемых по договору на строительство, т.е. с использованием в процессе строительства объекта материальных и трудовых ресурсов, основных средств и нематериальных активов, а также стоимости работ субподрядных организаций, принятых и оплаченных генеральными подрядчиками за период с начала исполнения договора, без учета общехозяйственных (управленческих) расходов.

Незавершенное производство по строительно-монтажным работам в бухгалтерском учете отражается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Порядок отражения хозяйственных операций учета затрат, связанных с выполнением строительно-монтажных работ по договорам на капитальное строительство, на счетах бухгалтерского учета определен в таблице № 10:

Таблица 10

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
20	02, 70, 69, 10, 60	Расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет, др. документы	Приняты к учету затраты, связанные с выполнением строительно-монтажных работ
20	60.01	Справка о стоимости выполненных работ и затрат Акт о приемке выполненных работ	Принята к учету стоимость выполненных субподрядчиками работ
19.03	60.01	Счет-фактура	Принят к учету НДС по принятым работам от субподрядчиков
68.02	19.03	Счет-фактура	Зачтен НДС по принятым работам от субподрядчиков
20	23	Бухгалтерская справка – расчет	Учтена доля затрат вспомогательного производства, подлежащих распределению, в составе расходов, связанных с выполнением строительно-монтажных работ
20	25	Бухгалтерская справка – расчет	Учтена доля общепроизводственных расходов в составе расходов, связанных с выполнением строительно-монтажных работ
19.03	60.01	Счет-фактура	Принят к учету НДС по материальным ценностям для выполнения строительно-монтажных работ

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
68.02	19.03	Счет-фактура	Принят к вычету НДС по материальным ценностям, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ

### **Определение финансового результата подрядчиком от выполнения строительно-монтажных работ**

Выручка от выполнения строительных работ определяется исходя из договорной стоимости работ (цены), предусмотренной договором между заказчиком и подрядчиком.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, организации могут применять два метода определения финансового результата в зависимости от принятых форм определения дохода:

- доход по стоимости работ по мере их готовности.

Выбор указанных методов осуществляется Обществом в зависимости от условий договоров подряда по сдаче-приемке СМР и расчетов с заказчиками.

### **Организация учета операций строительства объектов основных средств для собственных нужд собственными силами (хозспособом)**

В соответствии с п. 22 Порядка, утвержденного Постановлением Росстата № 69 от 20.11.2006 г., к СМР, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организаций, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, а также работы, выполненные подрядными организациями по собственному строительству (не в рамках договоров строительного подряда, а, например, при реконструкции административно-хозяйственного здания, строительству собственной производственной базы и т.п.).

Основным документом, используемым при отражении в бухгалтерском учете СМР для собственных нужд Общества, является:

- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Письмом Минфина России от 30.12.1993г. № 160 (далее - Положение по учету долгосрочных инвестиций).

Основными задачами бухгалтерского учета хозяйственных операций при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд Общества являются:

- обеспечение раздельного учета затрат, связанных со строительством объектов основных средств, и затрат по обычным видам деятельности Общества;
- правильное формирование инвентарной стоимости объектов строительства.

### **Порядок учета расходов, связанных с выполнением строительно-монтажных работ объектов основных средств, для собственных нужд**

Для обобщения информации о затратах на строительство объектов для собственных нужд Общество ведет учет на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчета:

- 08.03 «Строительство объектов основных средств»;

Аналитический учет по указанным субсчетам ведется в разрезе объектов строительства, способов строительства, статей затрат, основных средств.

Затратами на строительство для собственных нужд являются все произведенные и документально подтвержденные расходы, связанные со строительством объекта.

Налог на добавленную стоимость, предъявленный подрядчиками, поставщиками материалов, оборудования учитывается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Порядок отражения капитальных затрат по строительству объекта для собственных нужд собственными силами на счетах бухгалтерского учета определен в таблице № 11.

Таблица 11

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
10.08, 10.01, 10.03	60.01	Товарная накладная, Приходный ордер	Приобретены материалы для строительства
07	60.01	Товарная накладная, Приходный ордер	Принято к учету оборудование, требующее монтажа для собственного капитального строительства
08.03	07	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	Передано оборудование в монтаж Отражена стоимость оборудования в составе капитальных затрат строящегося сооружения
08.03	60.01	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	Приняты от подрядчиков выполненные работы
19.03	60.01	Счет-фактура	Принят к учету НДС по материальным ценностям, приобретенным для строительства объекта основных средств для собственных нужд
19.03	60.01	Счет-фактура	Принят к учету НДС по работам, услугам, приобретенным для строительства объекта основных средств для собственных нужд
08.03	02, 70, 69, 25, 26, 60,97	Табели учета использования рабочего времени, строительных рабочих Расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет, др. документы	Приняты к учету затраты по строительству собственного объекта
08.03	10.08, 10.01, 10.03	Акты на списание строительных материалов	Списаны материалы, использованные при строительстве объекта, выполненном хозяйственным способом

#### **Ввод в эксплуатацию и учет в составе основных средств объекта, построенного хозяйственным способом**

Согласно п. 3.2 Положения по учету долгосрочных инвестиций к законченному строительству относятся принятые в эксплуатацию объекты, приемка которых оформлена в установленном порядке.

Ввод в эксплуатацию объекта, построенного хозяйственным способом, осуществляется на основании следующих документов:

- Акт приемки законченного строительством объекта;
- Акт о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств;
- Акт о приемке выполненных работ.

Зачисление в состав основных средств объектов собственного строительства производится на основании Акта приема-передачи здания (сооружения).

Порядок отражения операций по учету в составе основных средств построенных объектов для собственного потребленияхозспособом на счетах бухгалтерского учета определен в таблице № 12.

Таблица 12

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
79.01	08.03	Акт выполненных работ Справка о стоимости выполненных работ и затрат	Сумма затрат по строительству передана аппарату управления общества для контроля за использованием инвестиционных средств
01.01	08.03	Акт о приеме-передаче объекта основных средств Акт о приеме - сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	Законченный строительством, реконструкцией, модернизацией и введенный в эксплуатацию объект (сооружение), учтен в составе основных средств

### Особенности учета расчетов

Порядок отражения операций по налогу на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления собственными силами на счетах бухгалтерского учета определен в таблице № 13.

Таблица 13

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
19.08	68.02	Счет-фактура	Начислен НДС на объем выполненных СМР в отчетном месяце
68.02	19.08	Счет-фактура	НДС на стоимость выполненных СМР принимается к вычету, строящийся объект предназначен для осуществления операций, облагаемых НДС; стоимость построенного объекта будет включена в расходы для целей налогообложения по налогу на прибыль

## МЕТОДИКА УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Настоящей методикой установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации фактов хозяйственной жизни, связанных с приобретением, оценкой и выбытием материально-производственных запасов с учетом специфики их приобретения и источников финансирования.

### 1. Нормативное регулирование

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально - производственных запасах организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н.

Нормативным документом, регулирующим порядок приобретения, выдачи, применения, хранения и ухода за спецодеждой, являются Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н.

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учету в качестве материально - производственных запасов принимаются активы:

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

Готовая продукция является частью материально - производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

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

К материально-производственным запасам не относятся:

- активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев, и стоимостью более 40000 руб.;
- активы, характеризующиеся как незавершенное производство.

Единица бухгалтерского учета материально - производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально - производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально - производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

## 2. Бухгалтерский учет

## 2.1 Рабочий план счетов

В рабочем плане счетов для целей бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни по учету материально-производственных запасов предусматриваются следующие счета:

Таблица 1

Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
Вложения во внеоборотные активы	08	03	Строительство объектов основных средств
Материалы	10	01	Сырье и материалы
		02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
		03	Топливо
		04	Тара и тарные материалы
		05	Запасные части
		06	Прочие материалы
		07	Материалы, переданные в переработку на сторону
		08	Строительные материалы
		09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
		10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
		11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Налог на добавленную стоимость	19	03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
Основное производство	20		
Вспомогательные производства	23		Вспомогательное производство
Общепроизводственные расходы	25		Общепроизводственные расходы
Общехозяйственные расходы	26		Общехозяйственные расходы
Товары	41	01	Товары на складах
		02	Товары в розничной торговле
		03	Тара под товаром и порожня
		04	Покупные изделия
Расходы на продажу	44	01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
		02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
Товары отгруженные	45		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60		
Продажи	90	02	Себестоимость продаж



Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
Прочие доходы и расходы	91	01	Прочие доходы
		02	Прочие расходы
Доходы будущих периодов	98	02	Безвозмездные поступления
Материалы принятые в переработку	003	01	Материалы на складе
		02	Материалы, переданные в производство
Товаро-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002		
Товары, принятые на комиссию	004	01	Товары на складе
		02	Товары, переданные на комиссию

### 3. Поступление МПЗ

#### 3.1 Оценка МПЗ

##### 3.1.1. Приобретение МПЗ за плату

В соответствии с п. 5 ПБУ 5/01 материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

##### 3.1.2. Изготовление МПЗ силами организации

Фактическая себестоимость материально – производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально – производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

##### 3.1.3. Получение МПЗ по договору дарения или безвозмездно

Фактическая себестоимость материально – производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

В случае если расходы по доставке (транспортно – заготовительные расходы) берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость материалов увеличивается на сумму произведенных расходов.

##### 3.1.4. МПЗ получены по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами

Фактической себестоимостью материально – производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче

организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

### 3.2 Принятие к учету МПЗ

Независимо от способа приобретения в фактическую стоимость включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально – производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально – производственных запасов;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Затраты, связанные с заготовкой и доставкой материалов учитываются в стоимости материалов в соответствии с п. 4.1 «Учет транспортно-заготовительных расходов по материалам» настоящей Методики. Данные затраты включают, в частности:

затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;

затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации;

затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;

начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов.

- затраты по доведению материально – производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально – производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально – производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально – производственных запасов.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке.

Учет материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета ведется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

#### 3.2.1 Принятие к учету материалов

Материалы могут поступать в организацию:

- от поставщиков, продавцов, учредителей, дарителей;
- из собственного производства;
- в результате демонтажа основных средств.

**Материалы поступают от поставщиков, продавцов, учредителей, дарителей**

Передающая сторона на материалы оформляет товаросопроводительные документы

При получении материалов по месту нахождения поставщика на имя сотрудника, получающего материалы, выписывается доверенность.

При совпадении количества и качества поступивших материалов с данными товаросопроводительных документов на материалы оформляется приходный ордер.

Для оформления приемки материалов, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, применяется акт о приемке материалов. Данный акт составляется также при приемке материалов, поступивших без документов.

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

При этом материальные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным ценам.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- а) учетная стоимость материальных запасов не меняется;
- б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:
  - уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
  - увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

#### **Материалы поступают из собственного производства**

Из собственного производства материалы могут поступать на склад:

- после переработки;
- в виде остатков неизрасходованных материалов, а также в виде отходов и брака.

При поступлении материалов из производства после переработки оформляется приходный ордер.

При поступлении материалов из производства в виде остатков неизрасходованных материалов в виде отходов и брака оформляется требование-накладная.

#### **Материалы поступают в результате демонтажа основных средств**

Для оприходования материалов, оставшихся после списания зданий, составляют акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений.

Основанием для оприходования материалов, оставшихся после демонтажа других объектов основных средств, являются следующие документы:

- Акт о списании основных средств;
- Акт о списании транспортных средств;
- Акт о списании групп объектов основных средств.

Обобщение информации о наличии и движении материалов осуществляется на синтетическом счете 10 «Материалы». В целях аналитического учета к счету 10 «Материалы» открыты субсчета:

- 10.01 «Сырье и материалы»;
- 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10.03 «Топливо»;
- 10.04 «Тара и тарные материалы»;
- 10.05 «Запасные части»;
- 10.06 «Прочие материалы»;
- 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10.08 «Строительные материалы»;
- 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

В бухгалтерском учете аналитический учет материалов ведется в разрезе видов, подразделений, материально-ответственных лиц.

Учет технологических потерь, осуществляется в порядке, установленном в соответственном разделе Методики « Учет технологических потерь газа и газа на технологические нужды».

Хозяйственные операции по принятию к учету материалов отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 2

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
<b>1. Приобретение материалов за плату</b>			
10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.08 10.09 10.10 10.11	60.01	Товаросопроводительные документы поставщика  Товарно-транспортная накладная  Приходный ордер	Оприходование материалов на склад
19.03	60.01	Счет-фактура	Отражен НДС по приобретенным материалам
<b>1.1 Приобретение строительных материалов за плату</b>			
10.08	60.01	Товаросопроводительные документы поставщика  Товарно-транспортная накладная  Приходный ордер	Оприходование строительных материалов на склад
19.03	60.01	Счет-фактура	Отражен НДС по приобретенным строительным материалам
<b>2. Поступление материалов из собственного производства</b>			
10.01 10.05 10.06 10.08	20	Приходный ордер Требование-накладная	Оприходованы материалы из производства в виде брака или отходов производства

10.01 10.04 10.05 10.06 10.08 10.09	20	Приходный ордер	Оприходованы материалы собственного изготовления
3. Поступление материалов в результате демонтажа основного средства			
10.01 10.04 10.05 10.06 10.08 10.09	91.01	Акт о списании основных средств Акт о списании транспортных средств Акт о списании групп объектов основных средств Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	Оприходованы материалы, полученные в результате демонтажа основных средств
4. Поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал			
10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.08 10.09 10.10 10.11	75.01	Учредительные документы  Накладная на отпуск материалов на сторону  Приходный ордер	Оприходование материалов на склад
19.03	75.01	Учредительные документы	Отражен НДС, указанный учредителем при передаче материалов
5. Безвозмездное поступление материалов			
10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.08 10.09 10.10 10.11	98.02	Товаросопроводительные документы поставщика  Товарно-транспортная накладная  Приходный ордер	Оприходование безвозмездно полученных материалов на склад

### 3.2.2 Принятие к учету товаров

При получении товара оформляется приходный ордер. Для оформления приемки товаров, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, применяется акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей.

При поступлении товаров без товаросопроводительных документов поставщика оформляется акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика.

Обобщение информации о наличии и движении товаров осуществляется на синтетическом счете 41 «Товары». В целях аналитического учета товаров к счету 41 «Товары» открыты субсчета:

- 41.01 «Товары на складах»;
- 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости) »;
- 41.03 «Тара под товаром и порожня»;
- 41.04 «Покупные изделия»;

В бухгалтерском учете аналитический учет товаров ведется в разрезе видов товаров (номенклатуры), мест хранения.

Хозяйственные операции по принятию к учету товаров отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 3

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
<b>1. Приобретение товаров за плату</b>			
41.01 41.02 41.03 41.04	60.01	Товаросопроводительные документы поставщика  Товарно-транспортная накладная  Приходный ордер	Оприходование товаров на склад
19.03	60.01	Счет-фактура	Отражен НДС по приобретенным товарам
<b>2. Поступление товаров в качестве вклада в уставный капитал</b>			
41.01 41.02 41.03 41.04	75.01	Приходный ордер	Оприходование товаров на склад
19.03	75.01	Учредительские документы	Отражен НДС, указанный учредителем при передаче товаров
<b>3. Безвозмездное поступление товаров</b>			
41.01 41.02 41.03 41.04	98.02	Товаросопроводительные документы поставщика  Товарно-транспортная накладная  Приходный ордер Приходный ордер	Оприходование безвозмездно полученных товаров на склад

Фактическая себестоимость поступивших товаров на счете 41 формируется (без использования счетов 15 и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", 42 «Торговая наценка»);

### 3.2.3 Принятие к учету готовой продукции

Готовая продукция является частью материально - производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики

которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Обобщение информации о наличии и движении готовой продукции осуществляется на синтетическом счете 10 «Материалы».

При принятии готовой продукции на склад оформляется накладная на передачу готовой продукции в места хранения.

В аналитическом учете и местах хранения готовая продукция учитывается по учетной цене, в качестве которой применяется сокращенная производственная себестоимость.

Превышение фактической себестоимости над учетной стоимостью отражается по дебету указанного субсчета и кредиту счетов учета затрат. Если фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, то разница отражается сторнировочной записью.

Аналитический учет ведется по видам готовой продукции, местам хранения и материально-ответственным лицам.

Учет готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции».

Хозяйственные операции по принятию к учету готовой продукции отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 4

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
10	20, 23	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения (по учетной цене)	Оприходование готовой продукции на склад
10	20, 23	Бухгалтерская справка- расчет	Отражена сумма отклонений от фактической себестоимости
(10)	(20, 23)	Бухгалтерская справка – расчет	Отражена сумма отклонений (СТОРИО - экономия затрат)

### 3.2.4 Принятие к учету специальной оснастки и спецодежды

К бухгалтерскому учету в качестве специальной оснастки и спецодежды принимаются следующие активы:

- специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);

- специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;

- специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации.

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

Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется организацией исходя из особенности технологического процесса в отраслях промышленности и иных отраслях экономики.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка) и специальная одежда могут приобретаться организацией у других лиц, в т.ч. путем покупки, передачи безвозмездно, поступления в счет вклада в уставный (складочный) капитал, иным предусмотренным законодательством путем, или изготавливаться организацией самостоятельно.

Специальная оснастка и специальная одежда подлежит учету в составе МПЗ независимо от стоимости и срока службы.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приемка и оприходование поступающей специальной оснастки и специальной одежды складами организации, как правило, оформляются путем составления приходных ордеров.

Обобщение информации о наличии и движении специальной оснастки и специальной одежды осуществляется на следующих субсчетах синтетического счета 10 «Материалы»:

- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Хозяйственные операции по принятию к учету специальной одежды и специальной оснастки отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 5

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
<b>1. Приобретение специальной оснастки и специальной одежды за плату</b>			
10.10	60.01	Товаросопроводительные документы поставщика Товарно-транспортная накладная Приходный ордер	Оприходование специальной оснастки и специальной одежды на склад
19.03	60.01	Счет-фактура	Отражен НДС по приобретенным специальной одежде и специальной оснастке
<b>2. Изготовление специальной оснастки и специальной одежды собственными силами</b>			
10.10	20 23	Приходный ордер Требование-накладная	Оприходование специальной оснастки и специальной одежды, изготовленных собственными силами
<b>3. Поступление специальной одежды и специальной оснастки в качестве вклада в уставный капитал</b>			
10.10	75.01	Учредительные документы Накладная на отпуск материалов на сторону Приходный ордер	Оприходование специальной оснастки и специальной одежды на склад, поступивших в качестве вклада в уставный капитал
19.03	75.01	Учредительные документы	Отражен НДС, указанный учредителем при передаче специальной оснастки и специальной одежды
<b>4. Безвозмездное поступление специальной одежды и специальной оснастки</b>			
10.10	98.02	Товаросопроводительные документы поставщика Товарно-транспортная накладная Приходный ордер	Оприходование безвозмездно полученных специальной оснастки и специальной одежды на склад



#### 4. Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно - заготовительные расходы - это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию. В состав транспортно - заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- другие расходы, включаемые в фактическую себестоимость.

##### 4.1 Учет транспортно-заготовительных расходов по материалам

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по доставке материально - производственных запасов (кроме товаров) до места их использования включаются в цену материально - производственных запасов.

По текущему документу ТЗР распределяются исходя из удельного веса (в процентах к стоимости соответствующих материалов).

##### 4.2 Учет транспортно-заготовительных расходов по товарам

Транспортно-заготовительные расходы по заготовке и доставке товаров, производимые до момента передачи в продажу, не включаются в стоимость товаров, а относятся на расходы на продажу.

#### 5. Выбытие МПЗ

##### 5.1 Отпуск материалов в производство и иное их выбытие

В соответствии с п. 18 ПБУ 5/01 оценка материально - производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

В Обществе оценка материалов при их выбытии производится по способу скользящей средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Таким образом, средняя скользящая себестоимость материалов рассчитывается по следующей формуле:

$$C_c = \frac{C_0 + C_n}{V_0 + V_n} \quad [\text{руб./ед. изм.}], \quad \text{где}$$

$Cс$  – средняя скользящая себестоимость отпускаемого материала, руб./ед. изм,

$Cо$  - себестоимость материала по данным учета на начало отчетного месяца, руб.,

$Vо$  – объем остатка материала по данным учета на начало отчетного месяца, ед. изм.,

$Cп$  – себестоимость приобретенного материала по данным учета на момент отпуска, руб.,

$Vп$  - объем приобретенного материала по данным учета на момент отпуска, ед. изм.

Средняя скользящая себестоимость рассчитывается отдельно по каждому виду материала в каждый момент его отпуска.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации.

На отпущенные материалы оформляется лимитно-заборная карта либо требование-накладная.

Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений организации и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

При реализации материалов сторонним организациям, на основании договоров и других документов оформляется накладная на отпуск материалов на сторону.

Хозяйственные операции по отпуску материалов отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 6

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
<b>1. Отпуск материалов в производство</b>			
20	10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.08 10.09 10.11	Лимитно-заборная карта Требование-накладная Акт на списание материалов	Материалы списаны в производство
23	10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.08 10.09 10.11	Лимитно-заборная карта Требование-накладная Акт на списание материалов	Материалы списаны на вспомогательное производство
<b>2. Материалы отпущены на управленческие и общепроизводственные нужды</b>			
25	10.01 10.02 10.03 10.04	Лимитно-заборная карта Требование-накладная Акт на списание материалов	Материалы списаны на управленческие и общепроизводственные нужды

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
26	10.05 10.06 10.08 10.09 10.11		
<b>3. Материалы переданы в переработку</b>			
10.70	10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.08 10.09 10.11	Требование-накладная  Накладная на отпуск материалов на сторону	Материалы переданы в переработку
<b>4. Реализованы материалы</b>			
91.2	10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.08 10.09 10.10	Накладная на отпуск материалов на сторону	Списана стоимость приобретения реализованных материалов

### 5.2 Отпуск специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатацию

Отпуск специальной оснастки и специальной одежды в производство (эксплуатацию) со складов организаций (иных мест хранения) производится на основании ведомости выдачи спецодежды либо требования-накладной.

Передача специальной оснастки и специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» и открытому к нему субсчету 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы», субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе») в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением специальной оснастки и специальной одежды (по фактической себестоимости).

При отпуске в эксплуатацию специальной оснастки и специальной одежды со сроком службы 12 или менее месяцев, ее стоимость списывается в расходы единовременно. Стоимость специальной оснастки и специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев списывается в расходы линейным методом в течение срока службы.

Организация с целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки и специальной одежды ее стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) отражает на забалансовом счете «Спецодежда в эксплуатации».

Хозяйственные операции по отпуску специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатацию отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 7

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
1. Передача в эксплуатацию специальной одежды и специальной оснастки, сроком службы менее 12 месяцев			

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
10.11	10.10	Ведомость выдачи спецодежды Требование-накладная	Специальная одежда и специальная оснастка переданы со склада в эксплуатацию
20 25 26	10.11	Бухгалтерская справка- расчет	Стоимость спецоснастки и спецодежды списывается единовременно
«Спецодежда в эксплуатации»			Стоимость спецоснастки и спецодежды отражена в забалансовом учете

### 5.3 Реализация товаров

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

Таким образом, средняя скользящая себестоимость товаров рассчитывается по следующей формуле:

$$C_{ст} = \frac{C_{от} + C_{пт}}{V_{от} + V_{пт}} \quad [\text{руб./ед. изм.}], \quad \text{где}$$

$C_{ст}$  – средняя скользящая себестоимость реализуемых товаров, руб./ед. изм.,

$C_{от}$  - себестоимость товаров по данным учета на начало отчетного месяца, руб.,

$V_{от}$  – объем остатка товаров по данным учета на начало отчетного месяца, ед. изм.,

$C_{пт}$  – себестоимость приобретенных товаров по данным учета на момент отпуска, руб.,

$V_{пт}$  - объем приобретенных товаров по данным учета на момент отпуска, ед. изм.

Средняя себестоимость считается по каждому виду товаров при их реализации.

Операция по реализации товара оформляется товарной накладной по форме ТОРГ-12.

Хозяйственные операции по списанию стоимости отпущенных товаров отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 8

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
1. Отгружены товары			
90.02	41.01 41.02 41.03 41.04	Товарная накладная	Списана себестоимость проданных товаров

## 6. Инвентаризация

### 6.1 Проведение инвентаризации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию материально-производственных запасов ежегодно на 31 октября, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

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

С целью организации текущего контроля за сохранностью запасов, оперативного выявления возможных расхождений между данными бухгалтерского учета и их фактическим наличием по отдельным наименованиям и (или) группам в местах хранения и эксплуатации в организациях проводятся проверки.

При проведении инвентаризации Общество руководствуется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

Для документального оформления проведения инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерском учете организации применяются типовые унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации». Для проведения инвентаризации руководитель организации издает приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации.

Для проведения инвентаризаций в организации создаются инвентаризационные комиссии. Они могут быть постоянно действующими, рабочими, разовыми.

В организационно-контрольные функции постоянно действующей комиссии входит проведение плановых, а также выборочных инвентаризаций и контрольных проверок в межинвентаризационный период.

Рабочие комиссии создаются при большом объеме работ или территориальной разобщенности имущества для одновременного проведения инвентаризации.

Разовые комиссии (в каждом конкретном случае состав комиссии утверждается руководителем организации при проведении инвентаризации по мере необходимости) проводят проверки и выборочные инвентаризации.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждается руководителем организации в приказе об инвентаризации.

В состав указанных комиссий включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (юристы, инженеры, экономисты, техники и т.д.).

В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего контроля и аудита организации, независимых аудиторских организаций.

В приказе об инвентаризации:

- конкретизируется состав имущества, подлежащего инвентаризации;
- указываются причины инвентаризации (контрольная проверка, смена материально-ответственного лица, переоценка и другие);
- определяются порядок и сроки проведения инвентаризации;
- назначается председатель инвентаризационной комиссии.

До проведения инвентаризации бухгалтерская служба готовит инвентаризационные описи, по объектам и структурным подразделениям, подлежащим инвентаризации, не менее чем в двух экземплярах.

Подготовленные инвентаризационные описи раздаются всем материально-ответственным лицам для заполнения графы «Фактическое наличие» с указанием сроков заполнения.

Материально-ответственное лицо перед проведением инвентаризации должно подготовить все материальные запасы (рассортировать), оформить все приходные и расходные документы.

Комиссия проводит подготовительную работу, предшествующую подсчету остатков материальных запасов:

- пломбирует помещения, в которых находятся материальные запасы;
- проверяет весы, мерную тару;
- получает от материально-ответственных лиц отчеты со всеми документами, подтверждающими движение материально-производственных средств, а также расписку о том, что к началу проведения инвентаризации все поступившие материально-производственные запасы оприходованы, выбывшие списаны, все приходные и расходные документы на материально-производственные запасы сданы в бухгалтерскую службу.

Материально-производственные запасы, поступающие во время инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии, приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации и заносятся в отдельную опись под наименованием «Материально-производственные запасы, поступившие во время инвентаризации». В описи указываются:

- дата поступления товаров;
- наименование поставщика;
- дата и номер приходного документа;
- наименование товара;
- количество товара;
- цена товара;
- сумма.

Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «После инвентаризации» со ссылкой на дату описи, на которую записаны эти ценности.

В случае проведения длительной по времени инвентаризации с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера в период инвентаризации материально-производственные запасы могут отпущаться материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Данные запасы заносятся в отдельную опись под наименованием «Материально-производственные запасы, отпущенные во время инвентаризации».

Оформляется опись по аналогии с документами на материально-производственные запасы, поступившие во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

По результатам проверки фактического наличия материальных запасов заполняются:

- «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей»;

- «Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных»;
- «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение»;
- «Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути».

Инвентаризационные описи и акты передаются в бухгалтерскую службу, где производится сравнение данных бухгалтерского учета и данных инвентаризации. При выявлении отклонения составляются сличительные ведомости.

Внесенные в сличительные ведомости данные о недостачах или об излишках материальных запасов подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета.

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

### 6.2 Учет выявленных излишков

В соответствии с п. 29 Методических указаний по учету материально-производственных запасов выявленные при проведении инвентаризации излишки запасов приходуется по рыночным ценам, их стоимость отражается в составе прочих доходов.

Хозяйственные операции по учету выявленных излишков отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 9

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.08 10.09 10.10	91.01	Приходный ордер	Оприходование излишков материалов
41.01 41.02 41.03 41.04	91.01	Акт о приемке товаров	Оприходование излишков товаров на склад

### 6.3 Учет выявленных недостач

В соответствии с п. 29 Методических указаний по учету материально-производственных запасов выявленные при проведении инвентаризации суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости. В бухгалтерском учете данная операция отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счетов учета запасов.

Недостача запасов и их порча списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в пределах норм естественной убыли на счета учета затрат на производство (для материалов) и на расходы на продажу (для готовой продукции и товаров); сверх норм - за счет виновных лиц. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на прочие расходы.

Недостача запасов в пределах установленных норм естественной убыли определяется после зачета недостач запасов излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, произведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача запасов, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию запасов, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может производиться по решению руководства организации только за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении запасов одного и того же наименования и в тождественных количествах.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих запасов выше стоимости запасов, оказавшихся в излишке, то указанная разница относится на виновных лиц. В соответствии со ст. 246 Трудового кодекса РФ размер ущерба, причиненного работодателю 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.

Если конкретные виновники недостачи не установлены, то разницы рассматриваются как недостача сверх норм убыли и списываются на прочие расходы.

В материалах, представленных руководству организации для оформления списания недостач запасов и порчи сверх норм естественной убыли, должно содержаться заключение о факте порчи запасов, полученное от соответствующих служб организации (отдела технического контроля, другой аналогичной службы) или специализированных организаций.

При порче запасов, которые могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), последние одновременно приходятся по рыночным ценам с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерь от порч.

Материальные запасы, утраченные (уничтоженные) в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, списываются с кредита счетов учета запасов в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости этих запасов с последующим отражением на счете учета финансовых результатов как прочие расходы.

Страховые возмещения, поступающие в качестве компенсации потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе прочих доходов организации.

На выявленные при инвентаризации негодные или испорченные товарно-материальные ценности составляется Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей.

Списание товаров, не подлежащих дальнейшей реализации, оформляется Актом о списании товаров.

Недостача материалов, готовой продукции, специальной оснастки и специальной одежды.

Хозяйственные операции по учету выявленных недостач отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:



Таблица 10

Дт	Кт	Документ	Содержание хозяйственной операции
<b>1. Отражение выявленных недостат</b>			
94	10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.08 10.09 10.10	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	Выявлена недостача материалов
94	41.01 41.02 41.03 41.04	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей Акт о списании товаров	Выявлена недостача товаров
<b>2. списание материальных запасов, утраченных (уничтоженных) в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций</b>			
91.02	10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.08 10.09 10.10 41.01 41.02 41.03 41.04	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	Списаны материальные запасы, утраченные (уничтоженные) в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций
76.05	91.01	Бухгалтерская справка-расчет	Страховые возмещения, поступающие в качестве компенсации потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций
<b>3. списание недостат в пределах норм естественной убыли</b>			
20 23 26	94	Акт на списание	Списание недостачи материалов в пределах норм естественной убыли
44	94	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей Акт о списании товаров	Списание недостачи товаров в пределах норм естественной убыли
<b>4. списание недостачи сверх норм естественной убыли</b>			
91.02	94	Акт на списание	Списание недостач, когда виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании убытков
73.03	94	Акт служебного расследования	Списание недостач при установлении виновных лиц

Учет потерь природного газа изложен в Отраслевых приложениях к учетной политике «Учет технологических потерь газа и газа на технологические нужды».

## МЕТОДИКА ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ И ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

Настоящим отраслевым приложением установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета газораспределительной организации затрат и распределение общехозяйственных расходов и издержек обращения.

### 1. Нормативное регулирование

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

В соответствии с п. 2 ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Согласно п. 4 ПБУ 10/99 расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются 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 (п. 5 ПБУ 10/99).

В соответствии с п. 8 ПБУ 10/99 при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

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

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

### 2. Бухгалтерский учет

#### 2.1 Рабочий план счетов

В рабочем плане счетов для целей бухгалтерского учета затрат, распределения общехозяйственных расходов и издержек обращения предусматриваются следующие счета:

Таблица № 1

Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
Вложения во внеоборотные активы	08	03	Строительство объектов основных средств
Основное производство	20		
Вспомогательные производства	23		
Общепроизводственные расходы	25		
Общехозяйственные расходы	26		
Расходы на продажу	44		
Продажи	90	02	Себестоимость продаж

## 2.2 Организация бухгалтерского учета расходов по обычным видам деятельности на счетах учета затрат

Для целей бухгалтерского учета расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные:

- с транспортировкой природного газа;
- с техническим обслуживанием и ремонтом сетей;
- с обслуживанием и ремонтом ВДГО других организаций и населения;
- с выполнением проектных работ;
- с торговлей;
- с выполнением функции заказчика-застройщика;
- с выполнением строительно-монтажных работ;
- со сдачей в аренду и субаренду газопроводов и газового оборудования;
- с оказанием услуг по агентским договорам на реализацию природного газа;
- с прочими обычными видами деятельности.

Расходы, связанные с основным производством, учитываются на счете 20 «Основное производство»

Аналитический учет счета 20 «Основное производство» представлен следующим образом.

- Субконто 1 уровня: «Номенклатурные группы» (Справочник номенклатурных групп);
- Субконто 2 уровня: «Элементы и статьи затрат» (Справочник элементов и статей расходов);
- Субконто 3 уровня: «Подразделения» (Справочник Подразделений).

Расходы, связанные с вспомогательным производством, учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» по видам вспомогательных производств. Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется в разрезе субконто:

- Субконто 1 уровня «Номенклатурные группы» (Справочник номенклатурных групп);

- Субконто 2 уровня «Элементы и статьи затрат» (Справочник элементов и статей расходов).
- Субконто 3 уровня «Подразделения» (Справочник «Подразделения»).

**Общепроизводственные расходы, связанные с обслуживанием основного и вспомогательного производства** учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе субконто:

- Субконто 1 уровня «Элементы и статьи затрат» (Справочник элементов и статей расходов);
- Субконто 2 уровня «Подразделения» (Справочник Подразделений).

**Расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом** (управленческие и хозяйственные расходы), учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется в разрезе субконто:

- Субконто 1 уровня «Элементы и статьи затрат» (Справочник элементов и статей расходов);
- Субконто 2 уровня «Подразделения» (Справочник Подразделений).

**Расходы, связанные с реализацией готовой продукции и продажей товаров** в учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе субсчетов:

- 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность»;
- 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»;

### 3. Порядок отражения расходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете газовых хозяйств

#### 3.1. Учет затрат основного производства

Затраты, учитываемые на счетах основного производства, формируют производственную себестоимость:

- услуг по транспортировке природного газа;
- по аренде объектов газового хозяйства;
- услуг по технической эксплуатации;
- работ (услуг) по прочим видам деятельности.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. При этом в Обществах, имеющих общепроизводственные места возникновения затрат, производственная себестоимость формируется с учетом общепроизводственных расходов.

В конце отчетного месяца на счет 20 «Основное производство» закрываются:

- общепроизводственные расходы в доле, приходящейся на соответствующий вид деятельности;
- затраты вспомогательных производств в части расходов, предназначенных для обеспечения осуществления деятельности по соответствующим видам.

Прямые затраты основного производства собираются на счете 20 с кредита счетов:

- учета МПЗ (счет 10 «Материалы»),
- расчетов с работниками по оплате труда (счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»),
- начисления амортизации (счет 02 «Амортизация основных средств»),
- расчетов с подрядчиками (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»),
- с расходов, относящихся к будущим периодам (счет 97 «Расходы будущих периодов»),
- налогов, относимых на себестоимость продукции, работ (услуг) и другое.

Затраты вспомогательных производств закрываются на счет 20 с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» (ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н) в доле, приходящейся на соответствующий вид деятельности.

Расходы общепроизводственных подразделений закрываются на счет 20 с распределением пропорционально прямым расходам с кредита субсчета 25 «Общепроизводственные расходы» в доле, приходящейся на соответствующий вид деятельности.

Организация аналитического учета по элементам и статьям затрат обеспечивает формирование затрат по элементам в соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденному Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Формирование затрат по местам возникновения обеспечивает Справочник «Подразделения».

**Хозяйственные операции по учету затрат основного производства на счете 20 «Основное производство» отражаются следующими бухгалтерскими записями:**

Таблица №2

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
<b>1. Формирование расходов основного производства</b>			
20	70	Расчетно-платежная ведомость Расчетная ведомость	Начислена заработная плата работникам основного производства
20	69.01 69.02 69.03	Бухгалтерская справка-расчет	Начислены страховые взносы с заработной платы работников
20	69.11	Бухгалтерская справка-расчет	Начислены страховые взносы по страхованию от травматизма и несчастных случаев на производстве
20	10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.09 10.11	Требование-накладная Ведомость на списание спецодежды, акт на списание	Отражены материальные расходы по видам и номенклатуре, использованные в основном производстве
20	02	Ведомость начисления амортизации	Начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве

20	76.05 60.01	Акт об оказанных услугах, выполненных работах	Отражены услуги сторонних организаций, использованные в основном производстве
20	68.13	Бухгалтерская справка-расчет Правоустанавливающие документы на землю	Начислены авансовые платежи по земельному налогу (земельный налог), газопроводы и сооружения на них
20	25	Бухгалтерская справка-расчет	Общепроизводственные расходы списаны на затраты основного производства
20	23	Бухгалтерская справка-расчет	Продукция, работы и услуги вспомогательного производства использованы в основном производстве
<b>2. Списание затрат основного производства</b>			
90.02	20	Бухгалтерская справка-расчет	Списана себестоимость работ и услуг основного производства

### 3.2 Затраты по видам деятельности

#### 3.2.1 Транспортировка природного газа

По данному виду деятельности организовано следующее аналитическое деление:

- Транспортировка природного газа потребителям;

На счет 20 по виду деятельности «Транспортировка природного газа» относятся:

- затраты, прямо связанные с транспортировкой газа населению или прямо связанные с транспортировкой газа юридическим лицам;
- затраты, отраженные на счете 23 «Вспомогательные производства», в доле, определенной в порядке, изложенном в разделе учета расходов вспомогательных производств;
- общепроизводственные расходы в доле, определенной в порядке, изложенном в разделе учета общепроизводственных расходов.

#### 3.2.2 Аренда объектов газового хозяйства

На счет 20 по виду деятельности «Аренда объектов газового хозяйства» относятся:

- затраты, прямо связанные с арендой объектов газового хозяйства;
- затраты, отраженные на счете 23 «Вспомогательные производства», в доле, определенной в порядке, изложенном в разделе учета расходов вспомогательных производств;
- общепроизводственные расходы в доле, определенной в порядке, изложенном в разделе учета общепроизводственных расходов.

#### 3.2.3 Учет прочих видов деятельности

По данному виду деятельности организовано следующее аналитическое деление:

- Проектные работы
- Выполнение строительно-монтажных работ
- Другие виды деятельности
- Обслуживание и ремонт ВДГО

- Плата за подключение к ГРС
- Теплоснабжение
- Техническое обслуживание и ремонт сетей
- Торговля

На счет 20 по вышеуказанным видам деятельности относятся:

- затраты, прямо связанные с данными видами деятельности;
- затраты, отраженные на счете 23 «Вспомогательные производства», в доле, определенной в порядке, изложенном в разделе учета расходов вспомогательных производств;
- общепроизводственные расходы в доле, определенной в порядке, изложенном в разделе учета общепроизводственных расходов.

#### 4. Учет затрат вспомогательного производства

##### 4.1 Формирование затрат вспомогательного производства

К затратам вспомогательных производств относятся затраты, обеспечивающие осуществление Обществом основных видов деятельности, прочих и других видов деятельности (в частности, к вспомогательным производствам относятся: обеспечение транспортными услугами, производство тепловой энергии для собственных нужд, производство деталей и запасных частей для ремонта и строительства, ремонтно-строительное производство).

На счете 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы вспомогательных производств (автотранспортного производства, котельной, мастерских, ремонтно-строительное производство и др.):

- заработная плата работников подразделения, страховые взносы, отчисления на социальное страхование от несчастных случаев;
- амортизация основных средств подразделения;
- материальные затраты подразделения (основные материалы, запчасти и т.д.);
- прочие (ремонт ОС, командировочные расходы, консультационные и др.)

Косвенные затраты подразделений вспомогательных производств учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» (по данному подразделению) с последующим распределением (по видам продукции, работ (услуг)) на счет 23 «Вспомогательные производства».

##### Общие принципы формирования затрат вспомогательного производства в аналитическом учете

Аналитические разрезы на счете 23 «Вспомогательные производства» формируются следующим образом:

Субконто 1	«Номенклатурные группы» Справочник «Номенклатурные группы»
Субконто 2	«Элементы и статьи затрат» Справочник «Элементы и статьи расходов»
Субконто 3	«Подразделения» Справочник «Подразделения»

Объектами учета затрат и формирования себестоимости вспомогательных производств являются виды вспомогательных производств (автотранспортное производство, котельная, мастерские, ремонтно-строительное производство и т.д.).

#### 4.2 Списание затрат вспомогательного производства

В конце отчетного месяца затраты, сформированные на счете 23 «Вспомогательные производства», в зависимости от вида производства относятся на следующие счета/субсчета:

- 20 «Основное производство»;
- 08.03 «Строительство объектов основных средств»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность»;
- 91.02 «Прочие расходы» и др.

Закрытие счета 23 «Вспомогательные производства» производится с учетом аналитического учета, организованного по данным счетам.

В случае если продукция вспомогательного производства используется для собственных нужд организации, то фактическая себестоимость произведенной продукции списывается на счет 10 «Материалы», 26 «Общехозяйственные расходы», 20 «Основное производство». Если продукция вспомогательных производств используется для обслуживания площадей помещений, сданных в аренду (субаренду), для списания используется субсчет 91.02 «Прочие расходы».

При списании затрат вспомогательных производств на основные виды деятельности распределение осуществляется исходя из количественных показателей отпущенной основным производствам продукции (работ, услуг).

#### 4.3 Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по отражению затрат вспомогательного производства

Хозяйственные операции по формированию и списанию расходов вспомогательного производства отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица №3

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
I. Формирование расходов вспомогательного производства			
23	70	Расчетно-платежная ведомость Расчетная ведомость	Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства
23	69.01 69.02 69.30 69.11	Бухгалтерская справка-расчет	Начислены страховые взносы с заработной платы работников
23	10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.11	Требование-накладная, акт на списание	Списаны материалы по видам и номенклатуре, использованные для нужд вспомогательного производства.
23	02	Ведомость начисления амортизация	Начислена амортизация по основным средствам, используемым во вспомогательном производстве
23	76.05 60.01	Акт об оказанных услугах	Отражены услуги сторонних организаций
23	25	Бухгалтерская справка-расчет	Общепроизводственные расходы списаны на затраты вспомогательного производства



2. Списание расходов вспомогательного производства			
10	23	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения	Оприходована готовая продукция вспомогательного производства
20	23	Бухгалтерская справка-расчет	Продукция, работы и услуги вспомогательного производства использованы в основном производстве
26	23	Бухгалтерская справка-расчет	Продукция, работы и услуги вспомогательного производства использованы для общехозяйственных нужд
08	23	Бухгалтерская справка-расчет	Продукция, работы и услуги вспомогательного производства использованы для нужд строительства объекта основных средств
44	23	Бухгалтерская справка-расчет	Продукция, работы и услуги вспомогательного производства использованы для нужд организации торговли

Формирование себестоимости готовой продукции производится исходя из фактических затрат на основании калькуляции на производство. При этом выполняется бухгалтерская запись Дт 10 Кт 23

Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» организован по видам деятельности.

## 5. Учет общепроизводственных расходов

### 5.1 Формирование общепроизводственных расходов

Общепроизводственными расходами являются расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

К общепроизводственным расходам относятся расходы, связанные с содержанием и обслуживанием основного и вспомогательного производства (расходы по содержанию и эксплуатации производственных зданий и др. объектов основных средств общепроизводственного назначения, суммы начисленной амортизации по производственным зданиям, основным средствам производственного назначения, коммунальные расходы, арендная плата за полученные в аренду производственные помещения, заработная плата работников, занятых обслуживанием производства и др.).

К общепроизводственным расходам относятся расходы подразделений, участвующих одновременно в нескольких видах деятельности, и расходы которые на момент их возникновения невозможно отнести к определенному виду деятельности.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» служит для формирования расходов по подразделениям организации, когда подразделение косвенным образом участвует в нескольких видах деятельности.

Расходы формируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по следующим аналитическим разрезам:

- Субконто1 «Элементы и статьи затрат» (Справочник «Элементы и статьи затрат»);
- Субконто2 «Подразделения» (Справочник «Подразделения»).

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» формируются расходы общепроизводственного назначения:

- заработная плата работников, отчисления на зарплату;
- амортизация основных средств (нематериальных активов);

- материалы;
- прочие расходы (услуги сторонних организаций, налоги, включаемые в себестоимость работ (услуг), и т.д.).

## 5.2 Списание общепроизводственных расходов

По окончании отчетного месяца общепроизводственные расходы, сформированные по подразделению по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению (списанию) на затраты основного производства, на расходы по строительству (реконструкции) собственных объектов основных средств (субсчет 08.03), на затраты вспомогательных производств (счет 23), на коммерческие расходы (субсчет 44.02), на издержки обращения (субсчет 44.01).

Распределение общепроизводственных расходов производится пропорционально прямым расходам в доле, приходящейся на соответствующий вид деятельности.

## 5.3 Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по отражению общепроизводственных расходов

Хозяйственные операции по формированию и списанию общепроизводственных расходов отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица № 4

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
<b>1. Формирование общепроизводственных расходов</b>			
25	70	Расчетно-платежная ведомость Расчетная ведомость	Начислена заработная плата работникам, руководителю подразделения
25	69.01 69.02 69.30 69.11	Бухгалтерская справка-расчет	Начислены взносы с заработной платы работников
25	10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.09 10.11	Требование-накладная, Акт на списание	Списаны материалы по видам и номенклатуре, использованные для общепроизводственных нужд
25	02	Ведомость начисления амортизации	Начислена амортизация по основным средствам, общепроизводственного назначения
25	76.05 60.01	Акт об оказанных услугах	Отражены услуги сторонних организаций общепроизводственного назначения
<b>2. Списание общепроизводственных затрат</b>			
20	25	Бухгалтерская справка-расчет	Общепроизводственные расходы списаны на затраты основного производства

23	25	Бухгалтерская справка-расчет	Общепроизводственные расходы списаны на затраты вспомогательного производства
08.03	25	Бухгалтерская справка-расчет	Общепроизводственные расходы списаны на строительство (реконструкцию) собственных объектов ОС
44	25	Бухгалтерская справка-расчет	Общепроизводственные расходы списаны на коммерческие расходы

## 6. Учет общехозяйственных расходов

### 6.1 Формирование общехозяйственных расходов

Общехозяйственными расходами являются расходы, которые осуществляются для нужд управления и непосредственно не связаны с производственными процессами.

К таким расходам, в частности, относятся: административно-управленческие расходы; расходы по содержанию общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (физ. лицами) и т.д.

Общехозяйственные расходы формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в следующих аналитических разрезах:

- Субконто1 «Элементы и статьи затрат» (Справочник «Элементы и статьи затрат»);
- Субконто2 «Подразделения» (Справочник «Подразделения»).

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются по элементам:

- материалы;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- расчеты с персоналом по оплате труда, страховые взносы, отчисления на социальное страхование от несчастных случаев (заработная плата работников АУП, бухгалтерии, планового отдела, отдела кадров, общехозяйственного персонала);
- прочие расходы (услуги связи, информационно – консультационные услуги, аудиторские услуги и т.д.).

### 6.2 списание общехозяйственных расходов

- общехозяйственные расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи» в целях управленческого учета пропорционально производственной себестоимости соответствующего вида оказанных услуг, выполненных работ, проданных товаров.

### 6.3 Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по отражению общехозяйственных расходов

Хозяйственные операции по формированию и списанию общехозяйственных расходов отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица №5

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
1. Формирование общехозяйственных расходов			
26	70	Расчетно-платежная ведомость Расчетная ведомость	Начислена заработная плата работникам административно-управленческого аппарата
26	69.01 69.02 69.30 69.11	Бухгалтерская справка-расчет	Начислены страховые взносы с заработной платы работников
26	10.01 10.02 10.03 10.04 10.05 10.06 10.09 10.11	Требование-накладная, акт на списание	Списаны материалы по видам и номенклатуре, использованные для общехозяйственных нужд
26	02	Ведомость начисления амортизация	Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения
26	76.05 60.01	Акт об оказанных услугах	Отражены услуги сторонних организаций общехозяйственного назначения
26	23	Бухгалтерская справка-расчет	Продукция, работы и услуги вспомогательного производства использованы для общехозяйственных нужд
26	05	Ведомость начисления амортизация	Начислена амортизация нематериальных активов общехозяйственного назначения
2. списание общехозяйственных затрат			
90	26	Бухгалтерская справка-расчет	Списаны в целях управленческого учета общехозяйственные расходы.

## МЕТОДИКА

### УЧЕТА ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПОТЕРЬ ГАЗА И ГАЗА НА ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ НУЖДЫ

Настоящим отраслевым приложением установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации отдельных хозяйственных операций, связанных с расходом газа в процессе его транспортировки (технологические потери газа, газ на технологические нужды и др.).

#### 1. Нормативное регулирование

##### 1.1 Нормативные ссылки

- Федеральный закон «О газоснабжении в Российской Федерации» № 69-ФЗ от 31.03.99 (в ред. Федеральных законов от 22.08.2004 N 122-ФЗ, от 23.12.2005 N 182-ФЗ, от 02.02.2006 N 19-ФЗ, от 18.12.2006 N 232-ФЗ, 26.06.2007 N 118-ФЗ).
- Федеральный закон «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» № 116-ФЗ от 21.07.97 (в ред. Федеральных законов от 07.08.2000 N 122-ФЗ, от 10.01.2003 N 15-ФЗ, от 22.08.2004 N 122-ФЗ, от 09.05.2005 N 45-ФЗ, от 18.12.2006 N 232-ФЗ)
- Постановление Правительства РФ «О государственном регулировании цен на газ и тарифов на услуги по его транспортировке на территории Российской Федерации» № 1021 от 29.12.2000г..
- Правила учета газа, утвержденные Минтопэнерго РФ от 14.10.96.
- Правила безопасности систем газораспределения и газопотребления, утвержденные Постановлением Федерального горного и промышленного надзора России № 9 от 18.03.03 .
- Методика определения расходов газа на технологические нужды предприятий газового хозяйства и потерь в системах распределения газа (РД 153-39.4-079-01), принята и введена в действие приказом Минэнерго РФ № 231 от 01.08.01 г.
- Методика по расчету удельных показателей загрязняющих веществ в выбросах (сбросах) в атмосферу (водоемы) на объектах газового хозяйства разработана АО «ГИПРОНИИГАЗ», утверждена приказом АООТ «Росгазификация» от 17.04.97г. № 17П и согласована с Государственным комитетом Российской Федерации по охране окружающей среды от 20.02.97г. № 05-12/35-532.
- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету газа в газораспределительных организациях ТЭК России приняты и введены в действие Приказом Минэнерго РФ от 04.04.2001 г. № 100, согласованы Письмом Минфина РФ от 22.03.2001 г. № 16-00-14/137.

##### 1.2. Основные понятия и определения

1. Расход газа – объем газа, прошедший через поперечное сечение трубопровода за единицу времени, приведенный к стандартным условиям.

Расход газа в процессе его транспортировки – расход газа на собственные и технологические нужды ГРО, а также технологические потери и аварийные выбросы, возникающие в газораспределительной сети в процессе транспортировки газа.

2. Технологические потери (эксплуатационные утечки) газа – расход газа в газораспределительных сетях, неизбежно возникающий в газораспределительных организациях в процессе оказания услуг по транспортировке газа. Неизбежность технологических потерь газа обусловлена наличием разъемных соединений на газопроводах, арматуре и оборудовании, используемым в технологическом процессе транспортировки газа по газораспределительным сетям. Технологические потери газа представляют собой утечки газа в грунт, атмосферу или в помещение.

3. Расход газа на собственные нужды ГРО – расход газа, определяемый по приборам учета, и связанный:

а) с общехозяйственными расходами ГРО (газ для эксплуатации собственной (-ных) газифицированной (-ных) котельной (-ных) и (или) автономных отопительных установок на газовом топливе для отопления, вентиляции, горячего водоснабжения административных, производственных и бытовых помещений, пищевого приготовления в газифицированных столовых и т.д.);

б) с прочими производственными целями ГРО (газ для эксплуатации газоиспользующего оборудования ремонтно – механических и заготовительных цехов; газ для эксплуатации газоиспользующего оборудования технических кабинетов и т.д.).

4. Расход газа на технологические нужды ГРО и на проведение аварийных работ – расход газа, определяемый иными способами (без применения приборов) и связанный:

а) с проведением регламентных работ (продувки газопроводов и оборудования до полного вытеснения воздуха при вводе их в эксплуатацию; продувки газопроводов и оборудования до полного вытеснения воздуха после их капитального ремонта; регулировки и настройки газового оборудования при вводе в эксплуатацию объектов газоснабжения и т.д.);

б) с проведением работ по локализации и ликвидации аварийных ситуаций (выполнения ремонтных и пусконаладочных работ на наружных газопроводах; выполнения ремонтных и пуско-наладочных работ на газопроводах и оборудовании ГРП, ГРУ, газифицированных котельных и газоиспользующих производственных установках и т.д.).

5. Аварийный выброс газа (аварийные утечки) - расход газа в газораспределительных сетях, неизбежно возникающий при авариях. Аварии на газопроводах происходят, в основном, от повреждения их различными машинами и механизмами, а также в результате коррозии сварных швов. При авариях происходят утечки газа в атмосферу.

## 2. Бухгалтерский учет

### 2.1. Рабочий план счетов

В рабочем плане счетов для целей бухгалтерского учета технологических потерь газа и газа на технологические нужды предусмотрены следующие счета:

Таблица №1

Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
Материалы	10	03	Топливо
Налог на добавленную стоимость	19	03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам

Основное производство	20	01	Основное производство
Вспомогательные производства	23		
Общехозяйственные расходы	26		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
Прочие доходы и расходы	91	02	Прочие расходы

## 2.2. Особенности определения и документального оформления расхода газа

**Определение объемов газа, расходуемого на собственные нужды ГРО, производится по данным приборов учета газа**

1. Определение объемов газа, расходуемого на технологические нужды ГРО, а также технологические потери и аварийные выбросы, производится в соответствии с нормативными правовыми актами. При отсутствии соответствующих нормативных правовых актов расход газа определяется ГРО самостоятельно в соответствии с имеющейся отраслевой информацией и утверждается локальным документом организации (Порядком учета газа в организации и т.п.).

2. Для обоснования договорных объемов поставок, рассчитанных ГРО в соответствии с принятым Порядком учета газа, оформляются следующие документы:

а) для регламентных работ – расчет плановой потребности газа в разрезе перечня регламентных работ по плану;

б) для технологических потерь – расчет потребности газа для технологических потерь, приведенных в процентном соотношении к плановому объему транспортировки газа.

3. Для определения фактических объемов газа, поставленных в соответствии с заключенными договорами, ГРО оформляет следующие расчеты:

а) для регламентных работ – расчет фактического потребления газа в соответствии с фактически выполненными работами;

б) для технологических потерь – расчет фактических потерь газа исходя из планового процента технологических потерь и фактического объема транспортировки газа.

4. Специальные расчеты, на основании которых определяются фактические объемы газа на технологические нужды и технологические потери, являются неотъемлемыми Приложениями к Акту поданного – принятого газа.

Специальные расчеты, на основании которых определяются фактические объемы газа в связи с аварийными выбросами, являются неотъемлемыми Приложениями к Акту отбора газа в связи с аварийными выбросами.

5. Хозяйственные операции, связанные с расходом газа в процессе его транспортировки, оформляются оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами.

6. Основанием для поставки газа ГРО на собственные и технологические нужды, а также технологические потери является договор на поставку (транспортировку) газа.

7. Убытки, связанные с аварийными выбросами газа в газораспределительной сети, возмещаются в соответствии с действующим законодательством и условиями договоров на поставку (транспортировку) газа.

### 2.3. Особенности учета расхода газа

2.3.1. Расходы газа, используемого ГРО на собственные нужды, регламентные работы и на технологические потери в газораспределительной организации являются расходами по обычным видам деятельности. Эти расходы включаются в затраты по оказанию услуг по транспортировке газа по газораспределительным сетям.

2.3.2. При формировании расходов по обычным видам деятельности расходы газа, указанные в п. 2.3.1, включаются ГРО в состав элемента затрат «Материальные затраты».

2.3.3. Вышеуказанные расходы газа формируются в бухгалтерском учете ежемесячно.

2.3.4. Хозяйственные операции по приобретению и списанию газа отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Таблица 2

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Документ
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена задолженность газоснабжающей организации за поставленный газ на собственные нужды, технологические нужды, технологические потери.	10.03	60.01	Товарная накладная, счет газоснабжающей организации
2	Отражен НДС, предъявленный поставщиком газа	19.03	60.01	Счет-фактура поставщика
3	Отражен расход газа на технологические нужды, технологические потери и на проведение аварийных работ	20	10.03	Требование-накладная, другие документы
4	Отражен расход газа на собственные нужды	20 23 26	10.03	Требование-накладная

### 2.4. Учет хозяйственных операций, связанных с авариями

2.4.1. Все некомпенсируемые потери от аварий по вине третьих лиц, а также доходы, которые могут быть получены в процессе устранения последствий аварий, подлежат учету в составе прочих доходов и расходов ГРО и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.4.2. В ГРО, исходя из условий договоров на оказание услуг по транспортировке газа, могут возникнуть ситуации, при которых в соответствии с действующим законодательством (ст. 15, ст. 796 ГК РФ) оно несет ответственность за убытки,



причиненные газоснабжающей организации, в процессе оказания услуг по транспортировке газа.

2.4.3. Кроме убытка, предъявленного к возмещению газоснабжающей организацией, в ГРО возникают расходы, связанные с проведением работ по локализации и ликвидации последствий аварий.

## МЕТОДИКА УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

Настоящим приложением установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации хозяйственных операций по учету внутрихозяйственных расчетов с обособленными подразделениями (филиалами) Общества.

### 1. Нормативное регулирование

В соответствии со ст. 55 Гражданского кодекса РФ, ст. 5 Закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Общество может создавать филиалы и открывать представительства на территории РФ.

Филиалом общества является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения общества и осуществляющее все его функции, в том числе функции представительства, или их часть.

Представительством общества является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения общества, представляющее интересы общества и осуществляющее их защиту.

Филиал и представительство не являются юридическими лицами, действуют на основании утвержденного обществом положения. Филиал и представительство наделяются имуществом, созданным их обществом, которое учитывается как на их отдельных балансах, так и на балансе общества.

Согласно п. 33 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.

В соответствии с п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 2/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о видах расчетов с обособленными подразделениями (филиалами), представительствами предназначен синтетический счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

### 2. Бухгалтерский учет

#### 2.1 Рабочий план счетов

В рабочем плане счетов для целей бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни по внутрихозяйственным расчетам предусматривается следующий счет:

Таблица 1

Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
Внутрихозяйственные расчеты	79	79.01	Расчеты по выделенному имуществу
		79.02	Расчеты по текущим операциям

## 2.2 Учет внутрихозяйственных расчетов

Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» используется для расчетов по выделенному имуществу, взаимному отпуску материальных ценностей, продаже продукции, работ, услуг, передаче расходов по общеуправленческой деятельности, оплате труда работникам подразделений и т.д.

К синтетическому счету 79 открываются следующие субсчета:

- 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу»;
- 79.02 «Расчеты по текущим операциям».

На субсчете 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается состояние расчетов с обособленными подразделениями (филиалами), представительствами, отделениями (внутрибалансовые расчеты), по переданным им внеоборотным и оборотным активам.

На субсчете 79.02 «Расчеты по текущим операциям» учитывается состояние всех прочих расчетов организации с обособленными подразделениями (филиалами), представительствами, отделениями.

Аналитический учет по синтетическому счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ведется отдельно по каждому обособленному подразделению (филиалу).

В итоговом балансе Общества сальдо расчетов по синтетическому счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» должно быть равно нулю.

## 2.3. Организация и ведение внутрихозяйственных расчетов

В организации внутрихозяйственные расчеты могут производиться только между головной организацией (Управлением) и обособленными подразделениями (филиалами);

Расчеты между Управлением и обособленными подразделениями (филиалами), сопровождаются выпиской **АВИЗО** (извещения) по следующим формам:

форма Авизо-1

**Извещение (авизо) на передачу МПЗ**

Организация: \_\_\_\_\_ Отправитель: \_\_\_\_\_

Получатель: \_\_\_\_\_

1. Список МПЗ

№	Наименование	Количество	Сумма
		-	
<b>Итого:</b>			

Отпустил: \_\_\_\_\_

Получил: \_\_\_\_\_

2. Отражение в учете

№	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма НУ	Сумма ГР	Сумма ВР
	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета				

**Исполнитель** \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка подписи

Форма Авизо-2

Извещение (авизо) № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Организация: \_\_\_\_\_ Отправитель: \_\_\_\_\_

Получатель: \_\_\_\_\_

№	Дебет		Кредит	Вал. сумма Валюта	Сумма Количество	Сумма НУ Сумма ПР Сумма ВР
	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета				
	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета	Кредит Объекты аналитического учета			

Исполнитель

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ расшифровка подписи

При передаче обязательств, затрат и финансовых операций авизо составляется в последний день отчетного месяца.

Аviso составляется в 2 экземплярах: для передающей и получающей стороны и является основанием для отражения операции в бухгалтерском учете.

### 3. Расчеты между Аппаратом управления (Управление) и обособленными подразделениями (филиалами)

#### 3.1.1 Расчеты по передаче имущества

Передача имущества между Управлением и обособленным подразделением (филиалом), выполнение работ филиалом для других обособленных подразделений (филиалов) (или наоборот) не признается реализацией и не влечет получения дохода и выявления финансового результата (п.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н).

Для отражения операций по передаче имущества в бухгалтерском учете применяется синтетический счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу». Аналитический учет на синтетическом счете 79.01 организован в разрезе структурных подразделений.

Хозяйственные операции по передаче имущества отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 2

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
1. Отражение передачи имущества у передающей стороны			
1.1 Передача оборудования			
79.01	07	Аviso Акт о приеме-передаче оборудования	Передано оборудование из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
1.2 Передача нематериального актива			
79.01	04	Аviso Акт о приеме-передаче объекта НМА	Переданы нематериальные активы из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
05	79.01	Аviso Бухгалтерская справка-расчет	Списана начисленная амортизация по переданному объекту нематериальных активов
1.3 Передача материалов			
79.01	10.XX.XX	Аviso Накладная на перемещение материалов	Переданы материалы из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
1.4 Передача товаров			
79.01	41.XX.XX	Аviso Акт о приеме-передаче товаров	Переданы товары из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
1.5 Переданы ценные бумаги			

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
79.01	58.XX.XX.XX	Аviso Акт о приеме-передаче ценных бумаг	Переданы ценные бумаги из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
2. Отражение принятия имущества у принимающей стороны			
2.1 Принятие основных средств			
01.01	79.01	Аviso Акт о приеме-передаче основных средств	Приняты основные средства из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
79.01	02.01	Аviso Бухгалтерская справка-расчет	Отражена начисленная амортизация по принятому объекту основных средств
2.2 Принятие оборудования			
07	79.01	Аviso Акт о приеме-передаче оборудования	Принято оборудование из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
2.3 Принятие нематериального актива			
04	79.01	Аviso Акт о приеме-передаче объекта НМА	Приняты нематериальные активы из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
79.01	05	Аviso Бухгалтерская справка-расчет	Принята начисленная амортизация по принятому объекту нематериальных активов
2.4 Принятие материалов			
10.XX.XX	79.01	Аviso Накладная на перемещение материалов	Приняты материалы из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
2.5 Принятие товаров			
41.XX.XX	79.01	Аviso Акт о приеме-передаче товаров	Приняты товары из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
2.6 Приняты ценные бумаги			
58.XX.XX.XX.	79.01	Аviso Акт о приеме-передаче ценных бумаг	Приняты ценные бумаги из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)

### 3.1.2 Расчеты по передаче задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность обособленного подразделения являются задолженностями организации как юридического лица.

Для отражения операций по передаче задолженности в бухгалтерском учете применяется синтетический счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет 79.02 «Расчеты по текущим операциям».

Хозяйственные операции по передаче задолженности отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 3

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
<b>1. Отражение передачи задолженности у передающей стороны</b>			
60.XX.XX.XX	79.02	Аviso Документы, подтверждающие образование и сумму задолженности	Передана кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
79.02	60.XX.XX.XX	Аviso Документы, подтверждающие образование и сумму задолженности	Передана дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
79.02	62.XX.XX	Аviso Документы, подтверждающие образование и сумму задолженности	Передана дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
62.XX.XX	79.02	Аviso Документы, подтверждающие образование и сумму задолженности	Передана кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
76.XX.XX.XX	79.02	Аviso Документы, подтверждающие образование и сумму задолженности	Передана кредиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
79.02	76.XX.XX.XX	Аviso Документы, подтверждающие образование и сумму задолженности	Передана дебиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
<b>2. Отражение передачи задолженности у принимающей стороны</b>			
79.02	60.XX.XX.XX	Аviso Документы, подтверждающие образование и сумму задолженности	Принята кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)



Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
60.XX.XX.XX	79.02	Аviso Документы, подтверждающие образование и сумму задолженности	Принята дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
62.XX.XX	79.02	Аviso Документы, подтверждающие образование и сумму задолженности	Принята дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками из управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
79.02	62.XX.XX	Аviso Документы, подтверждающие образование и сумму задолженности	Принята кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
79.02	76.XX.XX.XX	Аviso Документы, подтверждающие образование и сумму задолженности	Принята кредиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)
76.XX.XX.XX	79.02	Аviso Документы, подтверждающие образование и сумму задолженности	Принята дебиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами из Управления в обособленное подразделение (филиал) (из обособленного подразделения (филиала) в Управление)

### 3.1.3 Выполнение работ, оказание услуг обособленным подразделением (филиалом) для Управления и других структурных подразделений (филиалов) Общества.

Выполнение работ, оказание услуг обособленным подразделением (филиалом) для Управления и других структурных подразделений (филиалов) Общества (и наоборот) не является реализацией и не влечет получение дохода и выявления финансового результата.

При выполнении работ (оказании услуг) обособленным подразделением (филиалом) для Управления и других подразделений (филиалов) в бухгалтерском учете принимающей стороны по авизо принимаются к учету фактические затраты на выполнение работ (оказание услуг). Аvизо составляются по мере принятия результатов работ, оказания услуг

Хозяйственные операции по учету затрат на выполнение работ (оказание услуг) отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 4

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
1. Отражение в учете обособленного подразделения (филиала)			
20	02.XX.XX, 10.XX.XX, 70, 69.XX.XX и т.д.	Ведомость начисления амортизации, требование-накладная, расчетная ведомость, бухгалтерская справка-расчет	Отражены затраты на выполнение работ, оказание услуг
79.02	20	Аviso Бухгалтерская справка-расчет	Переданы фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг
2. Отражение в учете Управления			

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
20	79.02	Аviso Бухгалтерская справка-расчет	Учтены в составе расходов затраты, переданные обособленным подразделением (филиалом)

### 3.1.4 Погашение обязательств

Возникающие у обособленного подразделения (филиала) обязательства являются обязательствами организации как юридического лица. Погашение обязательств обособленного подразделения (филиала) может производиться как с расчетного счета и из кассы самого обособленного подразделения (филиала), так и с расчетного счета и из кассы Управления. Аналогично может быть погашено обязательство Управления.

Обязательства могут быть погашены следующими способами:

- Обособленное подразделение (филиала) перечисляет денежные средства по требованию Управления;
- Управление оплачивает обязательства обособленного подразделения (филиала);
- Зачет взаимных требований. Данный способ применяется в случае, когда сторонняя организация является кредитором обособленного подразделения (филиала) и дебитором Управления либо кредитором Управления и дебитором обособленного подразделения (филиала). Обязательство погашается согласно ст. 411 Гражданского кодекса РФ зачетом встречных взаимных требований по заявлению одной из сторон.

Хозяйственные операции по погашению обязательств отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Таблица 5

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
1. Обособленное подразделение перечисляет денежные средства по требованию головного подразделения			
1.1 Отражение в учете обособленного подразделения			
79.02	51	Аviso Выписка банка Платежное поручение	Произведена оплата поставщику (подрядчику) по распоряжению Управления
1.2 Отражение в учете головной организации			
60.XX.XX.XX 76.XX.XX.XX	79.02	Аviso Выписка банка Платежное поручение	Огращена оплата поставщику (подрядчику) на основании авизо и копии платежного поручения обособленного подразделения (филиала)
2. Головное подразделение оплачивает обязательства обособленного подразделения			
2.1 Отражение в учете головной организации			
79.02	51	Аviso Выписка банка Платежное поручение	Погашена задолженность обособленного подразделения (филиала)
2.2 Отражение в учете обособленного подразделения			
60.XX.XX.XX 68.XX.XX 69.XX.XX 76.XX.XX.XX	79.02	Аviso Выписка банка Платежное поручение	Погашена задолженность обособленного подразделения (филиала) на основании авизо и копии платежного поручения Управления
3. Зачет встречных взаимных требований			

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
3.1 Отражение в учете подразделения-дебитора			
79.02	62.XX.XX 76.XX.XX.XX	Аviso Акт о зачете взаимных требований с контрагентом	Отражено погашение задолженности
3.2 Отражение в учете подразделения-кредитора			
60.XX.XX.XX 76.XX.XX.XX	79.02	Аviso Акт о зачете взаимных требований с контрагентом	Отражено погашение задолженности

### 3.2. Расчеты между обособленными подразделениями (филиалами) с участием Аппарата управления.

В данном случае все расчеты между обособленными подразделениями (филиалами), выделенными на отдельные балансы, производятся как расчеты каждого обособленного подразделения (филиала) с Управлением. Передача имущества из обособленного подразделения (филиала) в обособленное подразделение (филиал) в учете отражается как передача имущества из обособленного подразделения (филиала) в Управление, затем из Управления - в принимающее обособленное подразделение (филиал).

Расчеты между обособленными подразделениями (филиалами) с участием Управления сопровождаются выпиской АВИЗО (извещения)

## 4. Организация учета формирования себестоимости и объемов реализации

Обособленные подразделения (филиалы) формируют фактическую себестоимость продукции, работ и услуг, отражают в своем бухгалтерском учете выручку от реализации.

Хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Таблица 6

1. Отражение в учете структурного подразделения (филиала)			
20, 23	02.XX.XX, 10.XX.XX, 70, 69.XX.XX, 60.XX.XX.XX, 23, 25, и др.	Ведомость начисления амортизации, требование-накладная, акт об оказанных услугах, бухгалтерская справка-расчет и др.	Отражены расходы на производство готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг
62.XX.XX	90.01.1	Товарная накладная Акты выполненных работ, оказанных услуг	Отражена выручка от реализации
90.03	68.02	Аviso Счет-фактура	Начислен НДС
90.02	20	Бухгалтерская справка-расчет	Списана себестоимость выполненных работ, оказанных услуг

90.09.	99.01.1	Бухгалтерская справка-расчет	Выявлен финансовый результат (прибыль)
99.01.1	90.09	Бухгалтерская справка-расчет	Выявлен финансовый результат (убыток)
68.02	79.02	Аviso	Передана информация о начисленном НДС
84	79.02	Аviso	Передана информация о полученном финансовом результате (прибыли)
79.02	84	Аviso	Передана информация о полученном финансовом результате (убытке)

2. Отражение в учете Управления			
79.02	68.02	Аviso	Получена информация о начисленном НДС
84	79.02	Аviso	Получена информация о финансовом результате (убытке)
79.02	84	Аviso	Получена информация о финансовом результате (прибыли)

## 5. Организация внутреннего контроля за расчетами с обособленными подразделениями (филиалами)

Контрольные функции Управления за проведением внутренних расчетов с обособленными подразделениями (филиалами) осуществляются в следующем порядке:

- проверка правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета;
- контроль за правильностью оформления первичной учетной документации;
- проверка главным бухгалтером или уполномоченным им лицом учетных регистров по расчетам с обособленными подразделениями (филиалами) по выделенному имуществу и текущим операциям с целью контроля за налоговым учетом;
- оптимизация внутрифирменного документооборота по операциям с обособленными подразделениями (филиалами) с целью своевременной и качественной подготовки финансовой отчетности.

## МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГАЗОРАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Настоящей методикой установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации фактов хозяйственной жизни по учету доходов от обычных видов деятельности.

### 1. Бухгалтерский учет

#### 1.1 Рабочий план счетов

В рабочем плане счетов для целей бухгалтерского учета хозяйственных операций по отражению дохода (выручки) от обычных видов деятельности предусмотрены следующие счета:

Таблица №1

Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	01	Расчеты с покупателями и заказчиками
		02	Расчеты по авансам, полученным
Расчеты по налогам и сборам	68	02	Налог на добавленную стоимость
Продажи	90	01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
		03	Налог на добавленную стоимость
		09	Прибыль/убыток от продаж
Внерезализационные доходы и расходы	91	01	Прочие доходы
		02	Прочие расходы
Прибыли и убытки	99		Прибыли и убытки

#### 1.2. Организация бухгалтерского учета доходов от обычных видов деятельности на счете 90 «Продажи»

Для целей бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности признаются доходы:

- от транспортировки природного газа;
- от технического обслуживания и ремонта сетей;
- от обслуживания и ремонта ВДГО других организаций и населения;
- от проектных работ;
- от торговли;
- от выполнения функций заказчика-застройщика;
- от выполнения строительно-монтажных работ;
- от сдачи в аренду и субаренду газопроводов и газового оборудования;
- от оказания услуг по агентским договорам на реализацию природного газа;
- плата за технологическое присоединение;
- от других видов деятельности.

Учет доходов от всех выше перечисленных видов деятельности ведется на счете 90 «Продажи»:

Аналитический учет по каждому аналитическому субсчету счета 90 «Продажи» ведется в разрезе субконто:

- Субконто 1 уровня «Номенклатурные группы» (Справочник «Номенклатурные группы»).

#### **Структура Справочника «Номенклатурные группы»**

Аналитическая группа 1 порядка данного Справочника разделяет обычные виды деятельности:

- на основные виды деятельности;
- на прочие виды деятельности.

К **основным видам деятельности** относятся следующие виды деятельности:

- Транспортировка природного газа
- Аренда объектов газового хозяйства с предоставлением услуг по технической эксплуатации

К **прочим видам деятельности** относятся следующие виды деятельности:

- Проектные работы
- Выполнение строительно-монтажных работ
- Другие виды деятельности
- Обслуживание и ремонт ВДГО
- Плата за технологическое присоединение
- Теплоснабжение
- Техническое обслуживание и ремонт сетей
- Торговля

## **2. Организация учета доходов с учетом специфики отдельных видов деятельности**

### **2.1 Учет доходов от транспортировки природного газа**

#### **2.1.1. Специальное нормативное регулирование**

Для целей настоящей методики под транспортировкой газа понимается перемещение и передача газа по газотранспортной системе.

Согласно п.7 Основных положений формирования и государственного регулирования цен на газ и тарифов на услуги по его транспортировке на территории РФ, утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2000 года № 1021 (действ.ред.) «О государственном регулировании цен на газ и тарифов на услуги по его транспортировке на территории Российской Федерации» (далее по тексту - Постановление Правительства РФ № 1021), государственному регулированию подлежат:

- тарифы на услуги по транспортировке газа по магистральным газопроводам для независимых организаций;
- тарифы на услуги по транспортировке газа по газопроводам, принадлежащим независимым газотранспортным организациям;
- тарифы на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям;

- розничные цены на газ, реализуемый населению.

Принципы регулирования и расчета тарифов на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям, а также особенности их применения определены в Приказе ФСТ РФ от 04 сентября 2007 г. N 223-э/2 «Об утверждении методических указаний по регулированию тарифов на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям».

Общество оказывает услуги по транспортировке природного газа с использованием газораспределительных сетей, находящихся у него на правах собственности или на иных законных основаниях, всем потребителям услуг по транспортировке газа, получившим доступ к газораспределительным сетям в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 ноября 1998 г. N 1370 «Об утверждении Положения об обеспечении доступа организаций к местным газораспределительным сетям».

Транспортировка природного газа потребителю осуществляется Обществом на основании договора на оказание услуг по транспортировке газа. Договор на оказание услуг по транспортировке газа может заключаться как с газоснабжающими организациями, так и с конечными потребителями газа.

Согласно Методическим указаниям по регулированию тарифов на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям тариф на транспортировку устанавливается дифференцированно по группам конечных потребителей.

Для проведения дифференциации тарифа на транспортировку конечные потребители разделяются на следующие группы в зависимости от объемов потребления газа:

1-я группа – конечные потребители с объемом потребления газа свыше 500 млн. м<sup>3</sup> в год;

2-я группа – конечные потребители с объемом потребления газа от 100 до 500 млн. м<sup>3</sup> в год;

3-я группа – конечные потребители от 10 до 100 млн. м<sup>3</sup> в год включительно;

4-я группа – конечные потребители с объемом потребления газа от 1 до 10 млн. м<sup>3</sup> в год включительно;

5-я группа – конечные потребители с объемом потребления газа от 0,1 до 1 млн. м<sup>3</sup> в год включительно;

6-я группа – конечные потребители с объемом потребления газа от 0,01 до 0,1 млн. м<sup>3</sup> в год включительно;

7-я группа – конечные потребители с объемом потребления газа до 0,01 млн. м<sup>3</sup> в год включительно;

8-я группа - население.

В данном случае в группу «население» включаются физические лица, использующие газ в качестве топлива для личных нужд, а также жилищно-строительные кооперативы, кондоминиумы и иные подобные конечные потребители (далее – население).

При реализации газа 1-7 группам потребления, в случае его перерасхода без предварительного согласования с поставщиком, газотранспортной или газораспределительной организацией, покупатель оплачивает дополнительно объем отобранного им газа сверх установленного договором и стоимость его транспортировки за каждые сутки с применением повышающего коэффициента (п.17 Правил поставки газа в РФ, утв. Постановлением Правительства РФ от 5.02.1998 года №162).

Стоимость транспортировки дополнительно отобранного газа в части, рассчитанной с применением повышающего коэффициента, является выручкой от реализации услуг по транспортировке газа и отражается в составе доходов от этого вида деятельности на субсчете 90.01 «Выручка» в аналитическом разрезе видов оказанных услуг, выполненных работ.

В стоимость услуг на транспортировку газа по газораспределительным сетям, установленные для соответствующей газораспределительной организации, включаются специальные надбавки для финансирования программ газификации и расходы на уплату дополнительно возникающих от ее применения налоговых платежей.

Размер специальных надбавок по транспортировке природного газа определяется в соответствии с Методикой определения размера специальных надбавок к тарифам на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям для финансирования программ газификации, утвержденной приказом ФСТ от 15 августа 2006 года № 187-э/4.

Суммы специальной надбавки для финансирования программ газификации включаются в выручку от реализации услуг по транспортировке природного газа.

При этом Общество суммы начисленной специальной надбавки в аналитическом учете субсчета 90.10 «Выручка от покупателей» учитывает следующим образом:

- по Субконто «Номенклатурные группы» выбирается следующая группировка: аналитика 1 порядка – Основной вид деятельности;
- аналитика 2 порядка – Транспортировка природного газа;

### 2.2.2. Порядок отражения доходов от реализации услуг транспортировки природного газа

Финансовый результат от реализации услуг по транспортировке газа ведется на субконто «Виды деятельности: транспортировка газа» соответственно установленной внутренней аналитике на счете 90 «Продажи» с использованием субсчетов.

Учет расчетов с покупателями за оказанные услуги транспортировки природного газа ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с использованием субсчетов:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»;

Основанием для принятия к учету доходов от реализации услуг по транспортировке природного газа являются следующие первичные документы:

- акт оказанных услуг;
- другие первичные документы.

Отнесение объекта потребления к определённой категории производится в соответствии с приложением к техническому соглашению к договору транспортировки газа.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета доходов от реализации услуг по транспортировке природного газа определен в Таблице № 2:

Таблица № 2

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции
Получен аванс.				
51	Расчетные счета	62.02	Расчеты по авансам полученным	Отражена сумма полученного аванса по договору с заказчиком
50.01	Касса организации			



76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	68.02	Налог на добавленную стоимость	Начислен НДС с полученного аванса.
Оказаны услуги по транспортировке природного газа.				
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Отражена выручка от реализации услуг по транспортировке природного газа.
90.03	Налог на добавленную стоимость	68.02	Налог на добавленную стоимость	Начислен НДС к уплате в бюджет.
Зачет ранее полученного аванса				
62.02	Расчеты по авансам полученным	62.01.	Расчеты с покупателями и заказчиками	Отражен зачет ранее полученного аванса в счет услуг по транспортировке природного газа.
68.02	Налог на добавленную стоимость	76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Принят к вычету ранее начисленный НДС с авансов.
Определение финансового результата от оказания услуг по транспортировке природного газа				
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	20.01	Основное производство Номенклатурная группа Транспортировка природного газа	Списаны расходы, связанные с оказанием услуг по транспортировке природного газа на себестоимость в отчетном периоде.
90.09	Прибыль/убыток от продаж	99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	Определен финансовый результат

## 2.3. Проектные работы

### 2.3.1. Специальное нормативное регулирование

#### *Договор подряда на выполнение проектных работ.*

В соответствии со ст. 758 ГК РФ по договору подряда на выполнение проектных работ подрядчик (проектировщик) обязуется по заданию заказчика разработать техническую документацию, а заказчик обязуется принять и оплатить их результат.

Согласно п.1 ст.760 ГК РФ в обязанности подрядчика входит передача заказчику готовой технической документации.

Проектные работы осуществляют специализированные подразделения (отделы), которые обеспечивает своевременность выдачи проектно-сметной и другой технической документации.

Указанная служба заключает договор на выполнение определенных работ (оказанных услуг) с юридическими и физическими лицами.

### 2.3.2. Порядок учета доходов

Выручка от выполнения работ по разработке технической документации определяется исходя из цены, предусмотренной договором между заказчиком и проектировщиком.

Выручка признается в бухгалтерском учете проектировщика по факту выполнения работ и *передачи* заказчику готовой технической документации (сметы, проекта).

Передача технической документации заказчику и подтверждение выполненных проектировщиком работ оформляется подписанием двухстороннего акта.

Аналитический учет доходов и расходов от реализации выполненных работ по разработке проектно-сметной документации ведется на отдельном субконто к счету 90 «Продажи».

### 2.3.3. Порядок учета расчетов с заказчиками

Учет расчетов с заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с использованием субсчетов:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»;

*Схема отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с выполнением работ (оказанием услуг).*

Таблица 3

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции
<b>1. Получен аванс</b>				
51 50.01	Расчетные счета Касса организации	62.01	Расчеты по авансам полученным	Отражена сумма полученного аванса по договору с заказчиком.
76. АВ	НДС по авансам и предоплатам	68.02	Налог на добавленную стоимость	Начислен НДС с полученного аванса.
<i>Выполнены работы по разработке технической документации и переданы заказчику (оказаны услуги по согласованию проекта).</i>				
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Отражена выручка от выполненных работ.
90.03	Налог на добавленную стоимость	68.02	Налог на добавленную стоимость	Начислен НДС к уплате в бюджет.
<i>Зачет ранее полученного аванса</i>				
62.02	Расчеты по авансам полученным	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Отражен зачет ранее полученного аванса в счет выполненных работ.
68.02	Налог на добавленную стоимость	76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Принят к вычету ранее начисленный НДС с авансов.
<i>Списание затрат, связанных с реализацией выполненных работ на финансовые результаты</i>				
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения субконто: Выдача технических условий и проектные работы.	20.01	Основное производство Субконто Затраты по прочим видам деятельности	Отнесены на финансовый результат расходы на выполнение работ в отчетном периоде.

## **2.4. Выполнение строительного-монтажных работ**

Выручка от выполнения строительного-монтажных работ определяется исходя из цены, предусмотренной договором.

Выручка признается в бухгалтерском учете по факту выполнения работ.

Передача выполненных работ заказчику оформляется подписанием двухстороннего акта.

Аналитический учет доходов и расходов от реализации выполненных строительного-монтажных работ ведется на отдельном субконто к счету 90 «Продажи».

Учет хозяйственных операций, связанных с выполнением работ по строительству объекта, изложен в Методике бухгалтерского учета «Учет хозяйственных операций по капитальному строительству».

### **2.4.1. Специальное нормативное регулирование**

Правила отражения в бухгалтерском учете подрядчика операций, связанных с выполнением договоров подряда (контрактов) на капитальное строительство, установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.

Подрядчик - юридическое лицо, выполняющее подрядные работы для заказчика (застройщика) по договору на строительство.

Подрядные работы - работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительные, монтажные работы, работы по ремонту зданий и сооружений, а также другие виды работ согласно договору на строительство.

Согласно ст. 740 ГК РФ основным документом, устанавливающим обязательства подрядчика и заказчика, является договор строительного подряда. Договором строительного подряда определяются состав и содержание передачи технической документации между подрядчиком и заказчиком, объем работ, их содержание, график поставки материалов и оборудования, сроки начала, окончания и порядок сдачи строительных работ, порядок охраны объекта, привлечения субподрядчиков и т.д. Подрядчик обязуется в сроки, обусловленные договором, построить по заданию заказчика определенный объект недвижимости либо выполнить иные строительные работы, а заказчик обязуется создать подрядчику необходимые условия для выполнения работ, принять их результат и уплатить обусловленную договором цену.

Договор строительного подряда заключается на строительство или реконструкцию предприятия, здания (в том числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также на выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ.

### **2.4.2. Сдача и приемка работ**

Согласно п.4 ст. 753 ГК РФ сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актом, подписанным обеими сторонами. При отказе одной из сторон от подписания акта в нем делается отметка об этом, и акт подписывается другой стороной.

Если предметом договора является строительство определенного объекта (здания, сооружения), то документами, подтверждающими выполнение строительных работ и принятие их результата заказчиком, являются:

- Акт о приемке выполненных работ;
- Справка о стоимости выполненных работ и затрат;
- Акт по форме обязательного Приложения Б к СНиП 42-01-2002 (при приемке объекта газораспределительной системы).

При выполнении отдельных строительных работ документами, подтверждающими выполнение строительных работ и принятие их результата заказчиком, являются:

- Справка о стоимости выполненных работ и затрат;
- Акт о приемке выполненных работ.

### 2.4.3. Порядок признания выручки от реализации СМР

Выручка от выполнения строительных работ определяется исходя из договорной стоимости работ (цены), предусмотренной договором между заказчиком и подрядчиком.

Общество при выполнении функции подрядной организации по строительству объектов (в отношении договоров, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы), признает выручку способом «по мере готовности» в соответствии с условиями договоров, если финансовый результат исполнения договора может быть достоверно определен. Финансовый результат определяется за определенный отчетный период времени (месяц, квартал) после полного завершения отдельных работ по конструктивным элементам или этапам, предусмотренным проектом, как разница между стоимостью объема выполненных работ и приходящимися на них затратами.

Готовность работ определяется на основании Акта о приемке выполненных работ и Справки о стоимости выполненных работ и затрат, подписанных заказчиком.

При оценке незавершенного производства и выявлении финансовых результатов по этапам счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» не применяется.

### 2.4.4. Порядок отражения доходов от выполнения строительного-монтажных работ

Финансовый результат от выполнения строительного-монтажных работ ведется по субконто «Номенклатурные группы: «Строительно-монтажные работы» на счете 90 «Продажи».

Учет выполненных строительного-монтажных работ для населения и по краткосрочным договорам с юридическими лицами ведется котовым методом.

Учет расчетов с заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с использованием субсчетов:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»;

Порядок отражения операций учета доходов от реализации выполненных и сданных заказчику строительного-монтажных работ определен в Таблице 4:

Таблица № 4

Дт	Субсчет	Кт	Субсчет	Содержание операции
Получена предоплата по договору подряда на выполнение СМР.				
51 50.01	Расчетные счета Касса организации	62.02	Расчеты по авансам полученным	Поступила предоплата от заказчика на выполнение СМР по договору строительного подряда.
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	68.02	Налог на добавленную стоимость	Начисление НДС к уплате в бюджет с поступившего авансового платежа на выполнение СМР.
Выполнены подрядные работы и сданы заказчику.				
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Начислена выручка от выполнения СМР.

Дт	Субсчет	Кт	Субсчет	Содержание операции
90.03	Налог на добавленную стоимость	68.02	Налог на добавленную стоимость	Начислен НДС к уплате в бюджет.
Зачет ранее полученного аванса				
62.02	Расчеты по авансам, полученным	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Отражен зачет ранее полученного аванса в счет выполненных работ.
Определение финансового результата от выполнения строительно-монтажных работ				
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	20.01	Основное производство Субконто :Затраты по СМР	Списаны на себестоимость затраты, связанные с выполнением строительно-монтажных работ
90.09	Прибыль/убыток от продаж	99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	Определен финансовый результат от выполнения строительно-монтажных работ

## 2.5. Выполнение функций заказчика-застройщика

Порядок отражения доходов по данному виду деятельности отражен в Методике к учетной политике «Учет хозяйственных операций по капитальному строительству».

## 2.6. Техническое обслуживание и ремонт ВДГО

Порядок отражения доходов по данному виду деятельности отражен в Методике бухгалтерского учета по техническому обслуживанию и ремонту ВДГО.

## 3. Техническое обслуживание и ремонт сетей

### 3.1. Специальное нормативное регулирование

Техническая эксплуатация объектов газораспределительных сетей осуществляется собственными силами специализированной организации (ГРО, организация – собственник, арендатор объекта газораспределительных систем) или с привлечением сторонних организаций.

Под *технической эксплуатацией* понимается комплекс работ по вводу объектов газораспределительных систем в эксплуатацию и поддержание их в исправном и работоспособном состоянии в процессе эксплуатации достигается путем проведения технического обслуживания, ремонта, технического диагностирования и других видов работ.

*техническое обслуживание* - комплекс операций или операция по поддержанию работоспособности или исправности изделия (технического устройства) при использовании по назначению, в режиме ожидания при хранении и транспортировке;

*ремонт* - комплекс операций по восстановлению исправности или работоспособности изделий (газопроводов и сооружений) и восстановлению ресурсов изделий или их составных частей;

*техническое диагностирование* - комплекс работ и организационно-технических мероприятий для определения технического состояния газопроводов и других объектов газораспределительных систем в процессе эксплуатации или по истечении срока службы.

Деятельность Общества по обслуживанию газораспределительных систем сторонних организаций осуществляется в рамках заключаемых договоров на техническое обслуживание газораспределительных систем (сервисные договоры).

Условиями договора предусматривается конкретный перечень работ и (или) услуг по технической эксплуатации, которые осуществляются организацией - Исполнителем, а также периодичность их проведения и порядок сдачи работ заказчику.

При *техническом обслуживании* газопроводов производятся следующие виды работ:

- надзор за состоянием газопроводов путем обхода трасс;
- техническое обследование газопроводов.

*Текущий и капитальный ремонт* производится по результатам технического обслуживания и диагностирования газопроводов, в рамках договора на техническое обслуживание или по отдельному договору.

### 3.2. Порядок учета доходов

Выручка от выполнения работ по техническому обслуживанию газораспределительных систем сторонних организаций определяется исходя из цены, предусмотренной договором между заказчиком и исполнителем.

Выручка признается в бухгалтерском учете исполнителя по факту выполнения работ.

Факт выполнения работ, подтверждается документами, которые оформляются на основе утвержденных форм, а при их отсутствии порядок сдачи и оформления работ устанавливается сторонами в договоре.

Финансовый результат от выполнения работ по техническому обслуживанию сетей ведется на субконто «Техническое обслуживание и ремонт сетей» к счету 90 «Продажи».

Учет расчетов с заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с использованием субсчетов:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам, полученным»;

Схема отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с выполнением работ (оказанию услуг).

Таблица 5

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание хозяйственной операции
Получен аванс				
51 50.01	Расчетные счета Касса организации	62.01	Расчеты по авансам, полученным	Отражена сумма полученного аванса по договору с заказчиком.
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	68.02	Налог на добавленную стоимость	Начислен НДС с полученного аванса.
Выполнены работы по ТО.				

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание хозяйственной операции
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения Субконто «Техническое обслуживание и ремонт сетей»	Отражена выручка от выполненных работ.
90.03	Налог на добавленную стоимость	68.02	Налог на добавленную стоимость	Начислен НДС к уплате в бюджет.
Зачет ранее полученного аванса				
62.01	Расчеты по авансам, полученным	62.02	Расчеты с покупателями и заказчиками	Отражен зачет ранее полученного аванса в счет выполненных работ.
68.02	Налог на добавленную стоимость	76. АВ	НДС по авансам и предоплатам	Принят к вычету ранее начисленный НДС с авансов.
Списание затрат, связанных с реализацией выполненных работ на финансовые результаты				
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	20.01	Основное производство субконто	Отнесены на финансовый результат расходы на выполнение работ в отчетном периоде.

## МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ ОБСЛУЖИВАНИЮ И РЕМОНТУ ВДГО

Настоящей методикой установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации хозяйственных операций по учету доходов и расходов от деятельности, связанной с техническим обслуживанием и ремонтом ВДГО.

### 1. Нормативное регулирование

#### 1.1. Нормативные ссылки:

Федеральный закон «О газоснабжении» от 31.03.99 № 69-ФЗ;

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2001 г. № 402-ФЗ;

Постановление Правительства Российской Федерации от 21 июля 2008 г. N 549 "О порядке поставки газа для обеспечения коммунально-бытовых нужд граждан"

Порядок содержания и ремонта внутридомового газового оборудования в Российской Федерации Утвержден Приказом Министра регионального развития Российской Федерации от 26.06.2009 N 239

Приказ Минфина РФ от 09.12.1998г. N 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008»;

Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

Стандарт отрасли «Техническая эксплуатация газораспределительных систем. Основные положения. Газораспределительные сети и газовое оборудование зданий. Резервуарные и баллонные установки». ОСТ 153-39.3-051-2003;

Положение о службе ВДГО филиала ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» утв. Приказом № 344-од от 04.09.2012г.

### 2. Бухгалтерский учет

#### 2.1. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов является приложением к Учетной политике организации.

В рабочем плане счетов для целей бухгалтерского учета доходов и расходов по деятельности, связанной с обслуживанием и ремонтом ВДГО других организаций и населения, предусматриваются следующие счета (см. таблицу № 1):

Таблица №1

Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
Основное производство	20		Основное производство
Общехозяйственные Расходы	26		
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	01	Расчеты с покупателями и заказчиками
		02	Расчеты по авансам полученным
Расчеты по налогам и сборам	68	02	Налог на добавленную стоимость
Продажи	90	01	Выручка
		02	Себестоимость продаж
		03	Налог на добавленную стоимость
		09	Прибыль/убыток от продаж



## **2.2. Порядок отражения операций, связанных с выполнением работ по техническому обслуживанию и ремонту ВДГО**

### **2.2.1. Учет расходов**

Формирование информации о расходах по выполнению работ (оказанию услуг), связанных с обслуживанием и ремонтом ВДГО ведется на счетах:

#### **1. Счет 20 «Основное производство»**

Аналитический учет по данному счету ведется с использованием субконто:

- «Номенклатурные группы»;
- «Элементы и статьи затрат»;
- «Подразделения».

К основным элементам затрат, учитываемым на счете 20 по данному виду деятельности, относятся:

- затраты на оплату труда сотрудников, занятых в деятельности по выполнению работ по ремонту и техническому обслуживанию ВДГО;
- материалы, списываемые в связи с техническим обслуживанием и ремонтом ВДГО;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

#### **2. Счет 26 «Общехозяйственные расходы».**

Счет 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет расходов на этом счете ведется по элементам и статьям затрат и подразделениям.

Порядок распределения и списания общехозяйственных расходов изложен в Методике по учету затрат и распределения общехозяйственных расходов и издержек обращения.

### **2.2.2. Учет доходов**

Выручка от выполнения работ по ремонту и техническому обслуживанию ВДГО определяется исходя из цен на работы и услуги, предусмотренные условиями договора между специализированной организацией и заказчиком.

Выручка признается в бухгалтерском учете при соблюдении требований, предусмотренных пунктом 12 ПБУ 9/99, одним из которых является наличие факта оказания услуг или выполнение работ, что определяется исходя из предмета и условий конкретного договора.

Финансовый результат от реализации выполненных работ по техническому обслуживанию и ремонту ВДГО определяется на счете 90 «Продажи» с использованием субсчетов:

- 90.01 «Выручка от покупателей: субконто – «Номенклатурные группы»,
- 90.02 «Себестоимость продаж (товаров, услуг): субконто – «виды деятельности»,
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость: субконто - «виды деятельности»,
- 90.09 «Прибыль/убыток от продаж: субконто - «виды деятельности».

### **2.2.3. Порядок учета расчетов с заказчиками**

Учет расчетов с заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с использованием субсчетов:

- 62.01. Расчеты с покупателями и заказчиками;
- 62.02. Расчеты по авансам полученным;

#### 2.2.4. Схема бухгалтерских записей по учету операций, связанных с выполнением работ (оказанием услуг)

Таблица № 2

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции
Учет затрат, связанных с выполнением работ по ВДГО				
20	Основное производство	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Начислена заработная плата сотрудникам, занятым выполнением работ по ремонту и ТО ВДГО.
		69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Начислены взносы с суммы начисленной заработной платы работников.
		10	Материалы	Списываются материалы, использованные при выполнении работ по ТО и ремонту ВДГО.
		02	Амортизация основных средств	Начислена амортизация по основным средствам, используемым при выполнении работ.
		76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Приняты к учету прочие затраты, связанные с выполнением работ по ВДГО (услуги подрядчиков).
Получен аванс.				
51 50.01	Расчетные счета Касса организации	62.02	Расчеты по авансам, полученным	Отражена сумма полученного аванса по договору с заказчиком.
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	68.02	Налог на добавленную стоимость	Начислен НДС с полученного аванса.
Выполнены работы (оказаны услуги) по ВДГО.				
62.01.	Расчеты с покупателями и заказчиками	90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения Субконто «Обслуживание и ремонт ВДГО»	Отражена выручка от выполненных работ (оказанных услуг).
90.03	Налог на добавленную стоимость:	68.02	Налог на добавленную стоимость	Начислен НДС к уплате в бюджет.
Зачет ранее полученного аванса				
62.02	Расчеты по авансам полученным	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Отражен зачет ранее полученного аванса в счет выполненных работ (оказанных услуг).
68.02	Налог на добавленную стоимость	76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Принят к вычету ранее начисленный НДС с авансов.
Определение финансового результата				
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения Субконто «Обслуживание и ремонт ВДГО»	20	Основное производство Субконто «Обслуживание и ремонт ВДГО»	Списаны расходы, связанные с оказанием услуг по техническому обслуживанию и ремонту сетей и ВДГО других организаций и населения, на себестоимость в отчетном периоде.

90.09	Прибыль/убыток от продаж	99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	Определен финансовый результат
-------	--------------------------	---------	--	--------------------------------

## МЕТОДИКА

### УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Настоящим отраслевым приложением установлен порядок учета постоянных и временных разниц.

#### 1. Нормативное регулирование

Положением по бухгалтерскому «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н установлены правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль для организаций, признаваемых в установленном законодательством РФ порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных, страховых организаций и бюджетных учреждений).

Данное положение также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету РФ (далее - бухгалтерская прибыль (убыток)), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (далее - налогооблагаемая прибыль (убыток)), рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах.

Применение ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

ПБУ 18/02 предусматривает отражение в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающейся организации, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством РФ.

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

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются 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.

## 2. Бухгалтерский учет

### 2.1 Рабочий план счетов

В рабочем плане счетов для целей бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль предусматриваются следующие счета:

Таблица 1

Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета

Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
Отложенные налоговые активы	09		
Расчеты по налогам и сборам	68	04.2	Расчет налога на прибыль
Отложенные налоговые обязательства	77		
Прибыли и убытки	99	02.3	Постоянное налоговое обязательство
		02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств
		02.2	Условный доход по налогу на прибыль
		02.1	Условный расход по налогу на прибыль

### 3. Организация учета постоянных разниц

Согласно п. 6 ПБУ 18/02 постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница), т.е. на счетах учета доходов и расходов необходимо вести обособленный аналитический учет доходов и расходов, не принимаемых в целях налогообложения.

Постоянные разницы подразделяются на положительные и отрицательные.

**Постоянные положительные разницы** ведут к увеличению в отчетном периоде налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной по правилам бухгалтерского учета, и формируют постоянное налоговое обязательство.

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

Постоянное налоговое обязательство 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.

Постоянные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков (субсчет 99.02.3 "Постоянное налоговое обязательство") в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам (субсчет 68.04.2 «Расчет налога на прибыль»).

**Постоянные отрицательные разницы** ведут к уменьшению в отчетном периоде налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной по правилам бухгалтерского учета, и формируют постоянный налоговый актив.

**Постоянный налоговый актив** рассчитывается как произведение постоянной отрицательной разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянный налоговый актив уменьшает в отчетном периоде сумму условного налога на прибыль.

Постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы признаются в том отчетном периоде, в котором возникла постоянная положительная или отрицательная разница.

Постоянные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете учета расчетов по налогам и сборам (субсчет 68.04.2 «Расчет налога на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета прибылей и убытков (субсчет 99.02.3 "Постоянное налоговое обязательство»).

Примеры формирования постоянных разниц и их влияние на бухгалтерскую прибыль в

целях исчисления налогооблагаемой базы приведены в таблице:

Таблица 2

Доходы/расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Постоянная разница: положительная (ППР), отрицательная (ПОР)	Постоянное обязательство (ПНО)/ Постоянный актив (ПНА)	Влияние на бухгалтерскую прибыль отчетного периода в целях исчисления налогооблагаемой базы
Доходы	Признаются	Не признаются	ПОР	ПНА	Уменьшает
	Больше	Меньше	ПОР	ПНА	Уменьшает
	Не признаются	Признаются	ППР	ПНО	Увеличивает
	Меньше	Больше	ППР	ПНО	Увеличивает
Расходы	Признаются	Не признаются	ППР	ПНО	Увеличивает
	Больше	Меньше	ППР	ПНО	Увеличивает
	Не признаются	Признаются	ПОР	ПНА	Уменьшает
	Меньше	Больше	ПОР	ПНА	Уменьшает

Сформировав обобщенную (свернутую) информацию о суммах доходов и расходов, образующих постоянную разницу, от этой обобщенной суммы производится начисление постоянного налогового обязательства (постоянного налогового актива) по итогам отчетного периода.

Хозяйственные операции по учету постоянных разниц отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 3

Дебет	Кредит	Документ	Содержание хозяйственной операции
99.02.3	68.04.2	Бухгалтерская справка-расчет	Отражено постоянное налоговое обязательство исходя из суммы постоянных положительных разниц и ставки налога на прибыль
68.04.2	99.02.3	Бухгалтерская справка-расчет	Отражен постоянный налоговый актив исходя из суммы постоянных отрицательных разниц и ставки налога на прибыль

### 3.1 Учет постоянных разниц, возникающих по расходам

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам (сверхнормативные расходы);
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- непризнания для целей налогообложения убытка, связанного с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный

(складочный) капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны;

- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству РФ о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Расходы, которые приводят к образованию постоянных разниц, в бухгалтерском учете указывается признак «Не учитываемые при налогообложении прибыли».

К таким расходам относятся, в частности:

- сверхнормативные расходы по тем видам затрат, которые нормируются в соответствии с 25 главой НК РФ (расходы на рекламу, представительские расходы, командировочные);

- сумма разницы в начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете после проведения переоценки, в результате которой происходит увеличение суммы ежемесячной амортизации в бухгалтерском учете;

- расходы на неотделимые улучшения арендованного имущества, не возмещаемые арендодателем. Амортизация по неотделимому улучшению арендованного имущества в бухгалтерском учете определяется исходя из срока полезного использования, равного оставшемуся сроку договора аренды (п.20 ПБУ 6/01). Амортизация по неотделимому улучшению арендованного имущества определяется исходя из срока полезного использования основного средства;

- суммы начисленных выплат пенсионерам, бывшим работникам, ветеранам;

- убытки в размере стоимости безвозмездно переданного имущества и расходов, связанных с безвозмездной передачей;

- расходы, связанные с передачей имущества в качестве вклада в уставный капитал, простое товарищество;

- расходы, связанные с формированием резервов, если в налоговом учете создание резервов не предусмотрено либо расчеты отчислений в резервы и порядок их использования осуществляются по разным правилам;

- в виде суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;

- расходы в виде процентов, начисленных налогоплательщиком-заемщиком кредитору сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения в соответствии со статьей 269 НК РФ;

- расходы в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);

- расходы в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;

- расходы в виде сумм материальной помощи работникам (в том числе для первоначального взноса на приобретение и (или) строительство жилья, на полное или частичное погашение кредита, предоставленного на приобретение и (или) строительство жилья, беспроцентных или льготных ссуд на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности);

- расходы в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов (дивидендов, процентов) по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационных начислений в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсаций удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях,

предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;

- расходы на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;

- расходы на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам) (ниже рыночных цен) товаров (работ, услуг) работникам;

- расходы на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;

- расходы в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;

- отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;

- прочие аналогичные расходы, не учитываемые для целей налогообложения налогом на прибыль.

Вышеперечисленные расходы образуют постоянные положительные разницы и формируют постоянное налоговое обязательство.

### **3.2 Учет постоянных разниц, возникающих по доходам.**

Учет доходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль, отражается на счетах бухгалтерского учета доходов с признаком «Не учитываемые при налогообложении прибыли».

К таким доходам относятся, в частности:

- доходы в виде безвозмездно полученных денежных средств от организации

- доходы в виде дополнительно полученных организацией-акционером акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций;

- сумма объявленных на общем собрании дивидендов;

- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (в бухгалтерском учете доходы прошлых лет отражаются в текущем периоде как прочие доходы, в целях налогообложения налога на прибыль организации необходимо представить уточненную налоговую декларацию за период, в котором были обнаружены ошибки, основание ст. 54 НК РФ);

- сумма разницы в начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете после проведения переоценки в сторону уценки, когда происходит уменьшение суммы ежемесячной амортизации в бухгалтерском учете;

- доходы в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

- доходы в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором.



Вышеперечисленные доходы образуют постоянные отрицательные разницы и формируют постоянный налоговый актив.

#### 4. Организация учета временных разниц

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

В соответствии с п. 9 ПБУ 18/02 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.

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

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

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

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

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

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

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- прочих аналогичных различий.

В соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 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.

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

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.

**Отложенные налоговые активы** равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов.

Планом счетов бухгалтерского учета для учета отложенных налоговых активов предусмотрен счет 09 «Отложенные налоговые активы».

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы. Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые активы, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета учета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам.

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.

Отложенный налоговый актив при выбытии объекта актива, по которому он был начислен, списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

В соответствии с п. 15 ПБУ 18/02 под **отложенным налоговым обязательством** 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.

**Отложенные налоговые обязательства** равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых обязательств.

Планом счетов бухгалтерского учета для учета отложенных налоговых обязательств предусмотрен счет 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства. Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в отчетном периоде отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам.

Отложенное налоговое обязательство при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница или налогооблагаемая временная разница).

Примеры формирования временных разниц и их влияние на бухгалтерскую прибыль в целях исчисления налогооблагаемой базы приведены в таблице:

Таблица 4

Доход/ расход	Отчетный период		Следующие периоды		Налогооб- лагаемая временна я разница (НВР)/ Вычитае мая временна я разница (ВВР)	Отложенн ый налоговый актив (ОНА)/ Отложено е налоговое обязательс тво (ОНО)	Влияние на бухгалтерск ую прибыль отчетного периода в целях исчисления налогооблаг аемой базы
	Бухгалтерс кий учет	Налого вый учет	Бухг алтер ский учет	Налого вый учет			
Доходы	Учитывается	Не учитывае тся	Не учитыва ется	Учитываст ся	НВР	ОНО	Уменьшает
	Не учитыва ется	Учитывае тся	Учитыв ается	Не учитывае тся	ВВР	ОНА	Увеличивает
	Больше	Меньше	Меньш е	Больше	НВР	ОНО	Уменьшает
	Меньше	Больше	Больше	Меньше	ВВР	ОНА	Увеличивает
Расходы	Учитывается	Не учитывае тся	Не учитыва ется	Учитываст ся	ВВР	ОНА	Увеличивает
	Не учитыва ется	Учитывае тся	Учитыв ается	Не учитывае тся	НВР	ОНО	Уменьшает
	Больше	Меньше	Меньш е	Больше	ВВР	ОНА	Увеличивает
	Меньше	Больше	Больше	Меньше	НВР	ОНО	Уменьшает

Хозяйственные операции по учету временных разниц отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 5

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
1. Учет вычитаемых временных разниц			
09	68.04.2	Бухгалтерская справка	Отражен отложенный налоговый актив исходя из суммы вычитаемой временной разницы и

			ставки налога на прибыль
68.04.2	09	Бухгалтерская справка	Отражено уменьшение отложенного налогового актива исходя из суммы уменьшения или полного погашения вычитаемой временной разницы и ставки налога на прибыль
99.02.4	09	Бухгалтерская справка	Отражено списание отложенного налогового актива при выбытии объекта актива, по которому он был начислен, в сумме, на которую никогда не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль
<b>2. Учет налогооблагаемых временных разниц</b>			
68.04.2	77	Бухгалтерская справка	Отражено отложенное налоговое обязательство исходя из суммы налогооблагаемой временной разницы и ставки налога на прибыль
77	68.04.2	Бухгалтерская справка	Отражено уменьшение отложенного налогового обязательства исходя из суммы уменьшения или полного погашения налогооблагаемой временной разницы и ставки налога на прибыль
77	99.02.4	Бухгалтерская справка	Отражено списание отложенного налогового обязательства при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, в сумме, на которую никогда не будет увеличена налогооблагаемая прибыль

#### **4.1 Временные разницы, возникающие в связи с различиями в формировании первоначальной стоимости объектов**

Порядок определения первоначальной стоимости имущества организации (основные средства, нематериальные активы, материалы, товары, финансовые вложения) для целей бухгалтерского и налогового учета различен, в связи с чем стоимость одного и того же актива может отличаться на:

- курсовые разницы;
- проценты по заемным средствам, образованные до даты принятия актива к учету.

В бухгалтерском учете курсовые разницы до принятия актива к учету (внеоборотные активы), стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия активов к бухгалтерскому учету, и в дальнейшем пересчет стоимости этих активов не производится.

Проценты по заемным средствам до принятия актива к учету также включаются организацией в первоначальную стоимость.

В налоговом учете:

- курсовые разницы признаются внереализационными доходами (расходами) на последний день текущего месяца или на дату погашения обязательства (п. 11 ст. 250, пп. 7 и 4 ст. 271, п. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ).
- проценты по кредиту банка включаются во внереализационные расходы (п. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ)

Ввиду различного способа учета курсовых разниц и процентов по заемным средствам в бухгалтерском и налоговом учете формируется налогооблагаемая временная разница, приводящая к возникновению отложенного налогового обязательства (п. п. 12, 15 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н).

Списание временной разницы производится по дате выбытия соответствующего актива либо по мере начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, и, следовательно, по той же дате следует производить списание **отложенного налогового обязательства**.

#### **4.2 Временные разницы, возникающие в связи с различным порядком начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете**

В случаях, когда первоначальная стоимость объекта в целях бухгалтерского и налогового учета совпадает, а суммы ежемесячных амортизационных отчислений в целях бухгалтерского и налогового различны, возникают временные разницы. В частности, временные разницы формируются:

- у объектов, по которым амортизация начисляется исходя из их остаточной стоимости
- у объектов, по которым применяются специальные повышающие или понижающие коэффициенты для целей налогового учета;
- у объектов, по которым различаются срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете;
- иные случаи.

Возникшие временные разницы подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

**Вычитаемые временные разницы** образуются в случае, если сумма ежемесячных амортизационных отчислений, исчисляемая для целей бухгалтерского учета больше, чем сумма ежемесячных отчислений, исчисляемая для целей налогового учета. Вычитаемые

временные разницы формируют в бухгалтерском учете отложенный налоговый актив, списание временной разницы начинается с месяца, в котором сумма амортизационных отчислений для целей налогового учета станет больше чем сумма амортизационных отчислений в бухгалтерском учете, либо в бухгалтерском учете основное средство или НМА полностью самортизируются.

**Налогооблагаемые временные разницы** образуются в случае, если сумма ежемесячных амортизационных отчислений, исчисляемая для целей бухгалтерского учета меньше, чем сумма ежемесячных отчислений, исчисляемая для целей налогового учета. Налогооблагаемые разницы формируют в бухгалтерском учете отложенное налоговое обязательство, списание временной разницы начинается с месяца, в котором сумма амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета станет больше чем сумма амортизационных отчислений в налоговом учете, либо в налоговом учете основное средство или НМА полностью самортизируются.

### **4.3 Временные разницы, возникающие в связи с налоговым учетом отложенных расходов, а также убытков, принимаемых в особом порядке**

#### **4.3.1 Разницы по убыткам от уступки права требования долга после наступления срока платежа**

При уступке права требования долга, возникшего по договору реализации товаров (работ, услуг) либо по долговому обязательству, к третьему лицу после наступления предусмотренного договором срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) либо суммой долгового обязательства признается убытком по сделке уступки права требования.

В бухгалтерском учете убыток по сделке уступки права требования полностью включается во внереализационные расходы на дату уступки права требования.

В целях налогообложения налогом на прибыль убыток принимается в следующем порядке<sup>1</sup>:

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов на дату уступки права требования;

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов по истечении 45 дней с даты уступки права требования.

Формируется временная разница, которая увеличивает текущий налог на прибыль и уменьшает налог на прибыль будущих отчетных периодов. Данная разница является **вычитаемой временной разницей** и образует **отложенный налоговый актив**.

Списание вычитаемой временной разницы производится по истечении 45 дней с даты уступки права требования, этой же датой отражается списание **отложенного налогового актива**.

---

<sup>1</sup>

#### 4.3.2. Разницы по расходам на опытно-конструкторские расходы, не давшие положительного результата

Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, в налоговом учете подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение трех лет в размере фактически осуществленных расходов.

В бухгалтерском учете данные расходы включаются во внереализационные расходы единовременно на дату признания разработок не давшими положительного результата.

Формируется временная разница, которая увеличивает текущий налог на прибыль и уменьшает налог на прибыль будущих отчетных периодов. Разница является **вычитаемой временной разницей** и образует **отложенный налоговый актив**.

Списание вычитаемой временной разницы производится равномерно в течении трех лет с даты признания разработок не давшими положительного результата, в течении трех лет отражается списание **отложенного налогового актива**.

#### 4.3.3 Разницы по убыткам от реализации основных средств

В соответствии с п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, поступления от продажи основных средств являются прочими доходами.

В соответствии с п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.2001 №33н, расходы, связанные с продажей основных средств, являются прочими расходами.

Убыток от реализации основных средств признается в бухгалтерском учете организации по дате реализации объекта основных средств.

Пунктом 3 ст. 268 НК РФ установлено, что если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика и учитывается в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Формируется временная разница, которая увеличивает текущий налог на прибыль и уменьшает налог на прибыль будущих отчетных периодов, следовательно, данная разница является **вычитаемой временной разницей** и образует **отложенный налоговый актив**.

Списание вычитаемой временной разницы и отложенного налогового актива производится равномерно в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

#### 4.4 Временные разницы, возникающие по доходам в виде безвозмездно полученного имущества от учредителя, владеющего менее 50 % уставного капитала

Согласно п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 года № 32н, активы, полученные безвозмездно, в целях бухгалтерского учета являются прочими доходами. В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета<sup>2</sup> стоимость активов, полученных организацией безвозмездно учитывается в составе доходов будущих периодов и включаются в прочие доходы в следующем порядке:

- по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации;
- по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Согласно п.8 ст.250 НК РФ и пп.1 п.4 ст.271 НК РФ внереализационный доход в размере рыночной стоимости актива признается в момент его получения.

Формируется временная разница, которая увеличивает текущий налог на прибыль и уменьшает налог на прибыль будущих отчетных периодов, следовательно, данная разница является **вычитаемой временной разницей** и образует **отложенный налоговый актив**.

Списание вычитаемой временной разницы и отложенного налогового актива производится на дату отпуска актива, по которому сформирована временная разница, на цели деятельности организации.

#### 4.5 Временные разницы, возникающие по доходам в виде дивидендов

Дивиденды, полученные по акциям других организаций, в целях бухгалтерского учета являются для организации операционными доходами согласно п. 7 ПБУ 9/99.

В соответствии с п.16 и п. 12 ПБУ 9/99 признание такого дохода происходит на дату принятия решения о выплате дивидендов.

В целях налогообложения прибыли доходы от долевого участия в других организациях признаются внереализационными доходами налогоплательщика в соответствии с п.1 ст.250 НК РФ. Датой получения дохода в налоговом учете согласно пп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ признается дата поступления денежных средств.

Формируется временная разница, которая уменьшает текущий налог на прибыль и увеличивает налог на прибыль будущих отчетных периодов. Данная разница является **налогооблагаемой временной разницей** и образует **отложенное налоговое обязательство**.

Списание налогооблагаемой временной разницы и отложенного налогового обязательства производится на дату поступления денежных средств.

#### 4.6 Временные разницы, возникающие в связи с доходами (расходами), в виде процентов по займам предоставленным (полученным)

В бухгалтерском учете доход по предоставленным займам исчисляется исходя из условий по осуществлению расчетов, предусмотренных договором или ценной бумагой (п. 18 ПБУ 15/01, п.п. 7, 16, 12 ПБУ 9/99).

В налоговом учете доход по договорам займа признается на конец соответствующего отчетного периода согласно п. 6 ст. 271 НК РФ.

Формируется временная разница, которая увеличивает текущий налог на прибыль и уменьшает налог на прибыль будущих отчетных периодов, следовательно, данная разница является **вычитаемой временной разницей** и образует **отложенный налоговый актив**.

Списание вычитаемой временной разницы и отложенного налогового актива производится на дату признания процентов в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживание» ПБУ 15/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.08.2001г. № 60н, начисление процентов по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете производится в соответствии с порядком, установленным в договоре. В налоговом учете расход по договорам займа в виде процентов признается на конец соответствующего отчетного периода согласно п. 8 ст. 272 НК РФ.

Формируется временная разница, которая уменьшает текущий налог на прибыль и увеличивает налог на прибыль будущих отчетных периодов. Данная разница является **налогооблагаемой временной разницей** и образует **отложенное налоговое обязательство**.

Списание налогооблагаемой временной разницы и отложенного налогового обязательства производится на дату уплаты денежных средств.

#### 4.7 Временные разницы, возникающие в связи с доходами (расходами), по ценным



бумагам

Порядок определения стоимости ценных бумаг для целей бухгалтерского и налогового учета различен, в связи с чем стоимость одного и того же актива может отличаться на:

- курсовые разницы;

Суммы указанных расходов организации в налоговом учете принимаются к расчету налоговой базы по прибыли по дате возникновения, а в бухгалтерском учете будут учтены в расходах в момент списания соответствующего актива с баланса.

Формируется временная разница, которая уменьшает текущий налог на прибыль и увеличивает налог на прибыль будущих отчетных периодов, следовательно, образуется **налогооблагаемая временная разница и отложенное налоговое обязательство**.

Списание временной разницы производится по дате выбытия соответствующего актива, по той же дате следует производить списание **отложенного налогового обязательства**.

#### **4.8 Учет временных разниц, возникающих при создании резерва по сомнительным долгам**

Порядок отчисления в резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете различны.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации по расчетам за товары, работы и услуги, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резервирование сомнительной задолженности осуществляется на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности организации. По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организация создает резервы сомнительных долгов один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности получения долга полностью или частично.

Расчет резерва по задолженности, признанной сомнительной осуществляется путем умножения суммы сомнительной задолженности на коэффициент резервирования в зависимости от периода возникновения задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В налоговом учете согласно ст. 266 НК РФ сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Поскольку суммы созданных в бухгалтерском и налоговом учете резервов могут быть различны, в учете организации образуется вычитаемая временная разница и отложенный налоговый актив<sup>3</sup>.

При отражении отчислений в резерв по сомнительным долгам в налоговом учете в течение налогового периода формируются разницы, которые уменьшают текущий налог на прибыль и увеличивают налог на прибыль в будущих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы и отложенное налоговое обязательство образуются на последний день отчетного (налогового) периода и подлежат списанию на дату создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

В аналогичном порядке учитываются временные разницы, возникающие при создании резервов, имеющих различный порядок отчислений для целей бухгалтерского и налогового учета (резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, резерв под предстоящий ремонт основных средств, резерв на оплату отпусков и т.д).

#### 4.9 Учет временных разниц по убыткам, переносимым на будущее

В соответствии с п. 1 ст. 283 НК РФ организации, понесшие убыток (убытки), исчисленный по правилам налогового учета, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Перенос убытка на будущее осуществляется в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет. Если убытки понесены более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

В бухгалтерском учете убытки признаются единовременно. Из-за того, что убыток для целей налогообложения будет учтен в следующих отчетных периодах, в бухгалтерском учете образуются **вычитаемые временные разницы**, формирующие **отложенный налоговый актив**.

Списание вычитаемых временных разниц и отложенного налогового актива образуется по мере переноса убытка на текущий налоговый период.

В случае если в течение в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток, не получена налогооблагаемая прибыль либо отсутствует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль появится в следующих отчетных периодах, то отложенный налоговый актив подлежит списанию на счет прибылей и убытков.

## 5. Учет налога на прибыль

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.

**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 РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

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

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

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход (условный доход) по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль (текущему налоговому убытку).

Величина условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) корректируется по следующей схеме:

$$+ (-) \text{ УР} + \text{ ПНО} - \text{ ПНА} + \text{ ОНА} - \text{ ОНО} = + (-) \text{ ТНП (ТНУ)}^4$$

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) за каждый отчетный период должен признаваться в бухгалтерской отчетности в качестве обязательства, равного сумме неоплаченной величины налога.

Хозяйственные операции по учету условного расхода (условного дохода) отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 6

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
1. Учет суммы налога на прибыль, исчисленной исходя из данных бухгалтерского учета			
99.02.1	68.04.2	Бухгалтерская справка-расчет	Начислен условный расход по налогу на прибыль исходя из суммы бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль
68.04.2	99.02.2	Бухгалтерская справка-расчет	Начислен условный доход по налогу на прибыль исходя из суммы бухгалтерского убытка и ставки налога на прибыль

2. Отражение суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет			
68.04.1	51.01	Бухгалтерская справка-расчет	Уплачен налог на прибыль по данным декларации по налогу на прибыль

## 6. Учет разниц при внесении исправлений в бухгалтерский и налоговый учет

Выявление ошибок прошлых лет приводит к внесению исправлений в бухгалтерский учет в периоде выявления ошибки.

В налоговом учете выявленные ошибки в зависимости от различных обстоятельств могут отражаться как в периоде их обнаружения (п.10 ст. 250 НК РФ, пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ), так и в периоде их совершения (ст. 54 НК РФ).

При учете исправлений в налоговом учете в отчетном периоде могут возникнуть разницы ввиду разной оценки выявленных сумм прибылей и убытков в бухгалтерском и налоговом учете.

Разниц и соответственно постоянных или отложенных налоговых активов и обязательств) не возникает в случае, если исправление ошибки в бухгалтерском учете в такой же сумме влияет на величину налоговой базы текущего периода.

При учете исправлений в налоговом учете в периоде совершения ошибки сумма внесения исправлений в бухгалтерском учете в отчетном периоде не влияет на величину налоговой базы. На сумму корректировок формируются постоянные положительные и отрицательные разницы, поскольку данные суммы не учитываются в налоговом учете.

Условия возникновения постоянных положительных и отрицательных разниц и соответствующих им постоянных налоговых активов и обязательств приведены в таблице.

Таблица 7

Операция корректировки	Вид постоянной разницы (отрицательная (ПОР), положительная (ППР))	Постоянный налоговый актив (ПНА)/постоянное налоговое обязательство
Выявлена прибыль за счет доначисления дохода	ПОР	ПНА
Выявлена прибыль за счет обнаружения излишне списанных расходов в прошлые периоды	ПОР	ПНА
Выявлен убыток за счет уменьшения суммы дохода, признанного в прошлые периоды	ППР	ПНО
Выявлен убыток за счет обнаружения в прошлых периодах неучтенных расходов	ППР	ПНО

В случае если исправительные записи, вносимые в регистры бухгалтерского и налогового учета, влекут за собой изменения данных о временных разницах, то исправления отражаются в оборотах по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме соответствующей данным об изменении временных разниц.

## 7. Учет отложенных налоговых активов и обязательств при изменении ставок налога прибыль

Величина отложенных налоговых активов и обязательств зависит от величины ставки налога на прибыль. При изменении ставки налога на прибыль необходимо пересчитать величину отложенных налоговых активов и обязательств.

Пересчет осуществляется на последний день отчетного года, предшествующему году, в котором производится изменение ставки налога на прибыль. Доначисление или списание сумм отложенных налоговых активов и обязательств производится в корреспонденции со счетом прибылей и убытков.

Хозяйственные операции по учету изменения ставки налога на прибыль отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Таблица 8

Дебет	Кредит	Документ	Содержание операции
<b>1. Увеличение ставки налога на прибыль</b>			
09	99.02.4	Бухгалтерская справка-расчет	Доначисление отложенного налогового актива
99.02.4	77	Бухгалтерская справка-расчет	Доначисление отложенного налогового обязательства
<b>2. Уменьшение ставки налога на прибыль</b>			
99.02.4	09	Бухгалтерская справка-расчет	Уменьшение отложенного налогового актива
77	99.02.4	Бухгалтерская справка-расчет	Уменьшение отложенного налогового обязательства

## МЕТОДИКА бухгалтерского учета резерва сомнительных долгов.

Настоящей методикой установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации фактов хозяйственной жизни, связанных с формированием резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается с целью обеспечения формирования достоверной бухгалтерской отчетности.

Величина резерва по сомнительным долгам признается оценочным значением. Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерском учете перспективно.

### 1. Нормативное регулирование

#### 1.1. Список используемых сокращений:

Перечень используемых сокращений приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 «Перечень сокращений»

Сокращение	Полное наименование
ПБУ	Положение по бухгалтерскому учету
РФ	Российская Федерация
РСД	Резерв сомнительных долгов
ОНА	Отложенное налоговое обязательство

### 1.2 Термины и определения

В целях реализации настоящей методики применяются следующие термины и определения, представленные в таблице (см. Таблица 2).

Таблица 2 «Термины и определения»

Термины	Определения
Отчетная дата	дата, по состоянию на которую составляется бухгалтерская отчетность
Отчетный период	период, за который составляется бухгалтерская отчетность
Первичный документ	оправдательный документ, оформляемый при осуществлении хозяйственной операции в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету
Сомнительная задолженность	дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки,

Термины	Определения
	установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток);
Просроченная задолженность	дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором и (или) судебными актами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности;
Безнадежная задолженность	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;
Реструктуризованная задолженность	зadolженность, по которой дебитору предоставлена рассрочка или отсрочка погашения задолженности, в том числе в рамках соглашения о реструктуризации задолженности, мирового соглашения, утвержденного судом и вступившего в законную силу.

### 1.3. Документы, определяющие методологическую основу формирования в бухгалтерском учете информации об учете резерва сомнительных долгов:

- 1) Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая), введенная в действие Федеральным законом Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 52-ФЗ;
- 2) Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая), введенная в действие Федеральным законом Российской Федерации от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ;
- 3) Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 4) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н;
- 5) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н;
- 6) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н;
- 7) Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные факты» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н с последующими изменениями и дополнениями;

- 8) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н;
- 9) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н;
- 10) Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н, с последующими изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 18/02);
- 11) Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с последующими изменениями и дополнениями;
- 12) Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- 13) Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение к Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета).
- 14) ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).



## 2 Бухгалтерский учет операций, связанных с формированием и использованием резерва сомнительных долгов

### 2.1 Рабочий план счетов

Рабочий план счетов является приложением к Учетной политике Общества.

Счета бухгалтерского учета, предусмотренные для отражения хозяйственных операций, связанных с учетом резерва сомнительных долгов (см. Таблица 3).

Таблица 3 «Рабочий план счетов»

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Отложенные налоговые активы	09	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	02.Расчеты по авансам выданным
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	01.Расчеты с покупателями и заказчиками
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по налогам и сборам	68	04.2. Расчет налога на прибыль
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	01.Расчеты по предоставленным займам
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	02.Расчеты по претензиям. 05.Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками 06.Расчеты с прочими покупателями и заказчиками 09.Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам аренды 10.Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по агентским договорам 11.Расчеты с поставщиками и подрядчиками в части строительства объектов внеоборотных активов.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	01. Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
Прочие доходы и расходы	91	01. Прочие доходы

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
		02. Прочие расходы
Налог на прибыль	99	02.3 Постоянное налоговое обязательство

## 2.2 Формирование РСД

Резерв сомнительных долгов создается для повышения уровня достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с нормами Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

РСД формируется исходя из требований полноты, осмотрительности и рациональности ведения учета на предприятии.

Сомнительная задолженность подразделяется на следующие виды:

- дебиторская задолженность, не погашенная в срок, установленный договором. Основанием для формирования резерва по таким долгам являются положения договора. Если с контрагентом заключено несколько договоров, задолженность оценивается по каждому договору. Задолженность одного контрагента по нескольким документам отгрузки или актам выполненных работ рассматривается совокупно, если такая задолженность, исходя из условий договора, имеет общий (единый) срок погашения. Если договором предусмотрена оплата каждой отгрузки (акта выполненных работ), резерв создается по каждому не оплаченному в установленный срок документу. Если срок оплаты договором не определен, задолженность признается просроченной, если она не погашена в течение семи дней с момента предъявления претензии должнику.

- сомнительная дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные в договоре. Величина резерва по сомнительной задолженности, которая относится к этому виду, определяется, экспертным путем.

Суммы безнадежных долгов при формировании резервов не учитываются.

При начислении РСД сумма сомнительного долга учитывается с НДС.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Начисление резерва проводится один раз в квартал на последнее число отчетного (налогового) периода.

В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», исходя из условий хозяйствования и количества дебиторов (требование рациональности), для формирования РСД используется комбинированный метод формирования резервов. Резерв начисляется индивидуально в отношении дебиторов, вероятность взыскания задолженности с которых является низкой (партнер не согласен с суммой долга, признан банкротом, имеется достоверная информация о его тяжелом финансовом положении), а в отношении остальных долгов резерв формируется в зависимости от времени просрочки.

Если на отчетную дату имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, РСД по данному долгу не создается. Оценка вероятности погашения долга производится не только на отчетную дату, а с учетом перспективы платежеспособности должника на ближайший год. РСД не начисляется по просроченной задолженности контрагентов, платежеспособность которых не вызывает сомнений.

РСД не начисляются, если по одному и тому же контрагенту имеется встречная кредиторская задолженность, превышающая размер дебиторской задолженности, и существует возможность проведения взаимозачета требований в одностороннем порядке.

Начисления в резерв не производятся при отсутствии реальной просрочки должником платежа и информации о признании его банкротом.

РСД не создается по долгам, просроченным менее чем на шесть месяцев, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом.

При нарушении срока платежа свыше 180 дней, но менее 360 дней резерв создается в размере 50% от суммы долга.

РСД по долгам, просроченным более чем на 360 дней, формируется в размере 100% задолженности.

При наличии информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 100% общей суммы долга (независимо от срока просрочки);

В случае судебного процесса по взысканию долгов размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юридических служб о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки);

При наличии информации о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕИ РЮЛ, сведений о том, что в состав исполнительных органов контрагентов входят дисквалифицированные лица или, что должник зарегистрирован по адресу массовой регистрации, резерв создается независимо от срока возникновения задолженности в размере 100% от суммы долга.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по формированию РСД определен в таблице (см. Таблица 4):

Таблица 4 «Хозяйственные операции по формированию резерва сомнительных долгов»

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции	Первичный документ
91.02	Прочие расходы	63	Резервы по сомнительным долгам	Создание резерва	Реестр №1
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	68.04.2	Расчет налога на прибыль	Признание постоянного налогового обязательства в связи с возникновением постоянной временной разницы по расходам, связанным с РСД, который признается в бухгалтерском учете и не учитывается в налоговом учете.	

### 2.3 Изменение величины РСД, списание безнадежной задолженности.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного (налогового) периода дебиторская задолженность отражается за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря Общество проводит инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности, установленной Методическими указаниями по

инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В результате инвентаризации дебиторской задолженности выявляются:

- безнадежные долги, по которым истек срок исковой давности, и другие долги, не реальные для взыскания (например, из-за ликвидации организации или вступления в силу акта государственного органа). Эти долги подлежат списанию;

- долги, признающиеся сомнительными в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета. По этой задолженности создается резерв сомнительных долгов.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по изменению величины РСД определен в таблице (см. Таблица 4):

Таблица 5 «Хозяйственные операции по изменению РСД»

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции	Первичный документ
63	Резервы по сомнительным долгам	91.01	Прочие доходы	Списание резерва в случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, по которой был создан РСД	Платежное поручение, приходный кассовый ордер

63	Резервы по сомнительным долгам	60.02	Расчеты по авансам выданным	Списание дебиторской задолженности, по которой был создан РСД	<p>Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. N ИНВ-17)</p> <p>Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами</p> <p>Приказ на списание Письменное обоснование</p>
		62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками		
		73.01	Расчеты по предоставленным займам		
			Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		
		76.05	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками		
		76.06	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам аренды		
		76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по агентским договорам		
		76.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в части строительства объектов внеоборотных активов.		

91.02	Прочие расходы	60.02	Расчеты по авансам выданным	Списание безнадежных долгов. Сумма долга на которую РСД не был создан или был создан в меньшей сумме.	<p>Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. № ИНВ-17)</p> <p>Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами</p> <p>Приказ на списание</p> <p>Письменное обоснование</p>
		62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками		
		73.01	Расчеты по предоставленным займам		
		76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		
		76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками		
		76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам аренды		
		76.10	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по агентским договорам		
		76.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в части строительства объектов внеоборотных активов.		
68.4	Расчет налога на прибыль	99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	Отражается постоянный налоговый актив в периоде погашения	Бухгалтерская справка

				постоянных разниц.	
--	--	--	--	-----------------------	--

**Реестр № 1**

**Сведения о дебиторской задолженности и сомнительных долгах (для списания безнадежной дебиторской задолженности и формирования резерва по сомнительным долгам)  
по ОАО "Газпром газораспределение Ростов-на-Дону" на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года**

Руб.

№ п/п	Наименование дебитора	Всего на 01.01.20__ г.,	Изменение резерва за 20__ г.			Всего на _____ 20__ г.,	Срок возникновения
			Начислен резерв	Списана дебиторска я задолженн ость за счет резерва	Восста новлен резерв		
	Безнадежная дебиторская задолженность, в том числе						
	Список дебиторов, задолженность которых от 180 до 360 дней.						
	Список дебиторов, задолженность которых более 360 дней.						
	Всего:						

## МЕТОДИКА

**бухгалтерского учета оценочных обязательств по оплате отпусков.**

Настоящей методикой установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации фактов хозяйственной жизни, связанных с отражением оценочных обязательств по оплате отпусков сотрудников.

**1. Нормативное регулирование****1.1. Список используемых сокращений**

Перечень используемых сокращений приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 «Перечень сокращений»

Сокращение	Полное наименование
ПБУ	Положение по бухгалтерскому учету
ПФ	Пенсионный фонд Российской Федерации
РФ	Российская Федерация
ТК РФ	Трудовой кодекс Российской Федерации
ТФОМС	Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации
ФСС	Фонд социального страхования Российской Федерации
ФСС (НС и ПЗ)	Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Российской Федерации
ФФОМС	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации

**1.2. Термины и определения**

В целях реализации настоящей методики применяются следующие термины и определения, представленные в таблице (см. Таблица 2).

Таблица 2 «Термины и определения»

Термины	Определения
Отчетная дата	дата, по состоянию на которую составляется бухгалтерская отчетность



Термины	Определения
Отчетный период	период, за который составляется бухгалтерская отчетность
Первичный документ	оправдательный документ, оформляемый при осуществлении хозяйственной операции в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету

### 1.3. Документы, определяющие методологическую основу формирования в бухгалтерском учете информации об учете оценочных обязательств:

- 1) Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая), введенная в действие Федеральным законом Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 52-ФЗ;
- 2) Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая), введенная в действие Федеральным законом Российской Федерации от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ;
- 3) Трудовой Кодекс Российской Федерации, введенный в действие Федеральным законом Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ;
- 4) Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 5) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н;
- 6) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н;
- 7) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н;
- 8) Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные факты» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н с последующими изменениями и дополнениями;
- 9) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н;
- 10) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н;
- 11) Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н, с последующими изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 18/02);
- 12) Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с последующими изменениями и дополнениями;
- 13) Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
- 14) Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- 15) Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение к Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета).

## 2. Бухгалтерский учет операций, связанных с формированием и использованием оценочного обязательства по оплате отпусков

### 2.1. Рабочий план счетов

Счета бухгалтерского учета, предусмотренные для отражения хозяйственных операций, связанных с учетом оценочного обязательства по оплате отпусков представлены в таблице (см. Таблица 3).

Таблица 3 «Рабочий план счетов»

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Отложенные налоговые активы	09	
Основное производство	20	01. Основное производство
Вспомогательные производства	23	
Общехозяйственные расходы	26	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Расходы на продажу	44	01. Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность 02. Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
Расчеты по налогам и сборам	68	04. 2. Расчет налога на прибыль
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	01. Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
Прочие доходы и расходы	91	01. Прочие доходы 02. Прочие расходы
Резервы предстоящих расходов (по видам резервов)	96	

## 2.2. Признание и определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков

В соответствии с нормами ПБУ 8/2010 Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков.

Оценочное обязательство по оплате отпусков признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

1. у Общества существует обязанность на отчетную дату (как обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения), явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общества 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 более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
2. уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
3. величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При невыполнении одного из условий оценочное обязательство не признается.

В связи с тем, что обязанность по предоставлению и оплате отпусков установлена нормами ТК РФ<sup>5</sup> и при этом имеются трудовые договоры, подтверждающие наличие трудовых отношений с работниками, у Общества возникает необходимость признания оценочного обязательства по оплате отпусков.

Минимальным отчетным периодом является календарный месяц.<sup>6</sup> Соответственно отражение в бухгалтерском учете оценочного обязательства по оплате отпусков осуществляется на конец каждого месяца, инвентаризация проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. По результатам инвентаризации составляется акт инвентаризации ( Приложение № 3 к данной Методике).

Оценочное обязательство по оплате отпусков признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству по состоянию на отчетную дату, включая соответствующие отчисления в виде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

<sup>5</sup> Гл.19 ТК РФ.

<sup>6</sup> П. 48 ПБУ 4/99.

профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы), которые возникают при фактических расчетах по оценочному обязательству по оплате отпуска.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется на основании данных о количестве календарных дней неиспользованного отпуска по каждому работнику Общества, средней дневной заработной платы каждого работника и страховых взносов, с применением следующей формулы:

$$L = \sum_{i=1}^n D_i \times K_i, \quad (1)$$

где

$L$  – величина обязательства по оплате отпусков в целом по Обществу на отчетную дату (руб.);

$i$  – порядковый номер работника Общества;

$D_i$  – количество дней неиспользованного отпуска на отчетную дату каждого работника (дн);

$K_i$  – средняя дневная сумма расходов на оплату труда на каждого работника и страховых взносов;

$n$  – общее количество работников в целом по Обществу, имеющих на конец отчетного периода дни неиспользованного отпуска.

Ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней<sup>7</sup>. Также работнику могут быть предоставлены дополнительные оплачиваемые отпуска<sup>8</sup>.

Количество дней неиспользованного отпуска исчисляется из расчета 2,33 дня (28 дн. / 12 мес.) отпуска за каждый полностью отработанный месяц. Если месяц отработан не полностью, то остаток, составляющий менее половины месяца, исключается из подсчета, а остаток не менее 15 дней округляется до полного месяца<sup>9</sup>. В случае, если работнику в соответствии с условиями трудового договора предоставляются дополнительные оплачиваемые отпуска, то при расчете обязательства количество дней неиспользованного дополнительного отпуска прибавляется к количеству дней неиспользованного отпуска продолжительностью 28 календарных дней.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев, предшествующих отчетной дате в порядке, который установлен ст. 139 ТК РФ и Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Ежемесячно величина оценочного обязательства по оплате отпусков, начисляемая за отчетный период, определяется как 1/12 часть суммы расходов на оплату труда и страховых взносов за текущий период на основании начисленной заработной платы каждого работника и страховых взносов, с применением следующей формулы:

$$L = \sum_{i=1}^n K_i \times 8\%, \quad (2)$$

где

<sup>7</sup> Ст. 115 ТК РФ.

<sup>8</sup> Ст. 166 ТК РФ. Если работник имеет право на дополнительные дни отпуска, то сумма оценочного обязательства рассчитывается с учетом этих дней.

<sup>9</sup> Пункт 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169.

L – величина обязательства по оплате отпусков в целом по Обществу начисленная за отчетный месяц (руб.);

i – порядковый номер работника Общества;

K<sub>i</sub> – сумма расходов за отчетный месяц на оплату труда на каждого работника и страховых взносов;

n – общее количество работников в целом по Обществу.

Общество ежемесячно составляет «Справку – расчет оценочных обязательств» (Приложение № 1 к данной Методике). Данный расчет обеспечивает документальное подтверждение обоснованности оценочного обязательства и является документом, на основании которого производится признание оценочного обязательства в бухгалтерском учете. Справка – расчет оценочного обязательства формируется в программе 1С Предприятие- Зарплата и Управление персоналом.

Оценочное обязательство по оплате отпусков отражается в бухгалтерском учете на счете учета резервов предстоящих расходов<sup>10</sup>. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по формированию оценочного обязательства по оплате отпусков определен в таблице (см. Таблица 4):

Таблица 4 «Хозяйственные операции по формированию оценочного обязательства по оплате отпусков»

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции	Первичный документ
20	Основное производство	96	Резервы предстоящих расходов	Признание оценочного обязательства по оплате отпусков	«Справка – расчет оценочных обязательств»
23	Вспомогательные производства				
25	Общепроизводственные расходы				
26	Общехозяйственные расходы				
29	Обслуживающие производства и хозяйства				
44	Расходы на продажу				
91.02	Прочие расходы				

<sup>10</sup> П.8 ПБУ 8/2010.

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции	Первичный документ
09	Отложенные налоговые активы	68.04. 2	Расчет налога на прибыль	Признание отложенного налогового актива в связи с возникновением вычитаемой временной разницы по расходам, связанным с отражением оценочного обязательства по оплате отпусков, которые признаются в бухгалтерском учете в одном отчетном периоде, и учитываются в целях налогообложения прибыли в другом отчетном периоде	Бухгалтерская справка

### 2.3. Изменение величины, списание оценочного обязательства по оплате отпусков

Правила списания, изменения величины оценочного обязательства регулируются разделом 4 ПБУ 8/2010.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат по выполнению того обязательства, по которому оно было создано<sup>11</sup>. На основании данной нормы начисление отпускных выплат либо компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работнику будет производиться за счет признанного ранее оценочного обязательства.

Общество производит корректировку величины оценочного обязательства по оплате отпусков в случае исправления ошибок.

В случае изменения величины оценочного обязательства по оплате отпусков в результате выявления ошибки, корректировка обязательства производится в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (Далее - ПБУ 22/2010).

В случае корректировки оценочного обязательства за период, относящийся к текущему году, корректировка осуществляется следующим образом: сторнируются записи по признанию оценочного обязательства в размере корректировки в периоде обнаружения

<sup>11</sup> П.21 ПБУ 8/2010.

ошибки, либо производятся дополнительные записи по признанию оценочного обязательства в размере корректировки в периоде обнаружения ошибки.

Корректировка обязательства отчетного года, выявленная после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, вносится записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года следующим образом: сторнируются записи по признанию обязательства в размере корректировке, либо производятся дополнительные записи по признанию оценочного обязательства в размере корректировки.

В случае если ошибка, выявленная за период, относящийся к прошлому отчетному году, годовая бухгалтерская отчетность за который утверждена в установленном порядке, не является существенной, то корректировка осуществляется следующим образом: отражается прочий доход (при уменьшении обязательства)/расход (при увеличении обязательства) на сумму корректировки в корреспонденции со счетом учета оценочного обязательства.

В случае если ошибка, выявленная за период, относящийся к прошлому отчетному году, годовая бухгалтерская отчетность за который утверждена в установленном порядке, является существенной, то она осуществляется следующим образом: отражается нераспределенная прибыль (при уменьшении обязательства) или непокрытый убыток (при увеличении обязательства) на сумму корректировки в корреспонденции со счетом учета оценочного обязательства.

Для отражения корректировок составляется «Справка о корректировках оценочного обязательства по оплате отпусков за 20\_\_ г.» (Приложение № 2 к данной Методике).

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по списанию и изменению величины оценочного обязательства по оплате отпусков приведен в таблице (см. Таблица 5).

Таблица 5 «Хозяйственные операции по списанию и изменению оценочного обязательства по оплате отпусков»

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции	Первичный документ
96	Резервы предстоящих расходов	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Списание оценочного обязательства в части начисления сумм расходов на оплату отпуска работникам, либо компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (форма Т-60), бухгалтерская справка
		69.11	Расчеты по страхованию от несчастных случаев	Списание оценочного обязательства в части сумм страховых взносов, начисленных с расходов на оплату отпусков, либо компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника	
		69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Списание оценочного обязательства в части сумм страховых взносов, начисленных с расходов на оплату отпусков, либо компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника	

68.04.2	Расчет налога на прибыль	09	Отложенные налоговые активы	Отражается погашение отложенного налогового актива в периоде погашения вычитаемых временных разниц по расходам, признанным в бухгалтерском учете, которые связаны с отражением оценочного обязательства	Бухгалтерская справка
20	Основное производство	96	Резервы предстоящих расходов	Корректировка (сторно), связанная с уменьшением оценочного обязательства текущего обязательства	Справка о корректировках оценочного обязательства по оплате отпусков за ____ 20 __ г. (Приложение № 2)
23	Вспомогательные производства				
25	Общепроизводственные расходы				
26	Общехозяйственные расходы				
29	Обслуживающие производства и хозяйства				
44	Расходы на продажу				
91.02	Прочие расходы				
96	Резервы предстоящих расходов	91.01	Прочие доходы	Корректировка, связанная с уменьшением оценочного обязательства прошлых лет (в случае, если корректировка не существенна в соответствии с ПБУ 22/2010)	
96	Резервы предстоящих расходов	84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Корректировка, связанная с уменьшением оценочного обязательства прошлых лет (в случае, если	



				корректировка признана существенной в соответствии с ПБУ 22/2010)	
20	Основное производство	96	Резервы предстоящих расходов	Корректировка, связанная с увеличением оценочного обязательства	Справка о корректировках оценочного обязательства по оплате отпусков за ____ 20 ____ г. (Приложение № 2)
23	Вспомогательные производства				
25	Общепроизводственные расходы				
26	Общехозяйственные расходы				
29	Обслуживающие производства и хозяйства				
44	Расходы на продажу				
91.02	Прочие расходы				
91.02	Прочие расходы	96	Резервы предстоящих расходов	Корректировка, связанная с увеличением оценочного обязательства прошлых лет (в случае, если корректировка не существенна в соответствии с ПБУ 22/2010)	Справка о корректировках оценочного обязательства по оплате отпусков за ____ 20 ____ г. (Приложение № 2)
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	96	Резервы предстоящих расходов	Корректировка, связанная с увеличением оценочного обязательства прошлых лет (в случае, если корректировка признана существенной в соответствии с ПБУ 22/2010)	
96	Резервы предстоящих расходов	91.02	Прочие (внереализационные) доходы	Списание неиспользованной суммы оценочного обязательства в случае	Бухгалтерская справка

				прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства	
68.04.2	Расчет налога на прибыль	09	Отложенные налоговые активы	Отражается погашение отложенного налогового актива в периоде погашения вычитаемых временных разниц по расходам, признанным в бухгалтерском учете, которые связаны с отражением оценочного обязательства	Бухгалтерская справка

#### 2.4. Инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков работников и его корректировка по результатам инвентаризации

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражается остаток оценочного обязательства по оплате отпусков, переходящий на следующий год.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства по оплате отпусков в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в размере, подтвержденном данными инвентаризации. При инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков проверяется правильность и обоснованность его признания и списания в отчетных периодах, исходя из суммы расходов на оплату труда работников и страховых взносов (с учетом изменения тарифных ставок, должностных окладов, ежемесячных выплат на установленные к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам))<sup>12</sup>.

Оценочное обязательство по оплате отпусков, отраженное в бухгалтерском учете уточняется, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневного заработка и страховых взносов, определенных на конец отчетного года.

По результатам инвентаризации сумма оценочного обязательства по оплате отпусков может быть:

- увеличена с отнесением сумм корректировки на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по корректировке величины оценочного обязательства по оплате отпусков в результате инвентаризации определен в таблице (см. 6):

<sup>12</sup> Пункт 3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49.

Таблица 6 «Хозяйственные операции по учету результатов инвентаризации оценочного обязательства»

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции	Первичный документ
20	Основное производство	96	Резервы предстоящих расходов	Увеличение суммы оценочного обязательства по результатам инвентаризации	Бухгалтерская справка
23	Вспомогательные производства				
25	Общепроизводственные расходы				
26	Общехозяйственные расходы				
29	Обслуживающие производства и хозяйства				
44	Расходы на продажу				
91.02	Прочие расходы				
96	Резервы предстоящих расходов	91.01	Прочие доходы	Списание суммы оценочного обязательства по результатам инвентаризации	Бухгалтерская справка
91.02	Прочие расходы	96	Резервы предстоящих расходов		

2.5. Приложение № 1 «Справка – расчет оценочных обязательств»

Приложение № 1  
к Методике  
по бухгалтерскому учету  
оценочного обязательства  
по оплате отпусков

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

**Справка-расчет оценочных обязательств**

Месяц: \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Организация: \_\_\_\_\_

Оценочное обязательство: Оценочное обязательство по оплате отпусков

Размер отчислений: 8,00 %

ФИО работника	Сумма расходов на оплату труда	Оценочное обязательство по оплате отпусков за текущий месяц (без учета страх. взносов)	Сумма страховы х взносов	Сумма оценочного обязательства по страховым взносам за отчетный месяц всего	Сумма оценочных обязательств
------------------	-----------------------------------	--	--------------------------------	---	------------------------------------

Составил:

\_\_\_\_\_ /

(расшифровка подписи)  
(подпись)

\_\_\_\_\_ /

(должность)

2.6. Приложение № 2 «Справка о корректировках оценочного обязательства по оплате отпусков за \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.» и порядок его заполнения

Приложение № 2  
к Методике  
по бухгалтерскому учету  
оценочного обязательства  
по оплате отпусков

Дата составления \_\_\_\_\_ Г.

Обособленное подразделение: \_\_\_\_\_

**СПРАВКА О КОРРЕКТИРОВКАХ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЛАТЕ ОТПУСКОВ ЗА \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ Г.**

№, п/п	Табельный номер работника	ФИО работника	Бухгалтерская запись		Увеличено оценочное обязательство по оплате отпусков	Уменьшено оценочное обязательство по оплате отпусков	Итого сумма корректировок оценочного обязательства по оплате отпусков за отчетный период, руб.
			Д-т	К-т			
1	2	3	4	5	6	7	8
					Сумма, руб.	Сумма, руб.	
ИТОГО							
ВСЕГО							

Составил:

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Перечень граф Приложения № 2 «Справка о корректировках оценочного обязательства по оплате отпусков за \_\_\_\_ 20 \_\_ г.» и порядок их заполнения приведен в таблице (см. Таблица ).

Таблица 8 «Порядок заполнения Приложения № 2 «Справки о корректировке оценочного обязательства по оплате отпусков»»

Графа, №	Порядок заполнения
Графа 1	Указывается порядковый номер
Графа 2	Указывается табельный номер работника (заполняется на основании данных кадрового учета)
Графа 3	Указывается ФИО работника Общества (заполняется на основании данных кадрового учета)
Графа 4,5	<p>Указывается корреспонденция счетов, соответствующая хозяйственным операциям по корректировке оценочного обязательства за отчетный период.</p> <p>Например: Д-т 91.ХХ, К-т 96 (гр.4) или Дт 96 Кт 91.ХХ (гр.5)</p> <p>Типовая корреспонденция счетов по операциям корректировки оценочного обязательства представлена в разделе 2.3 данных Методических рекомендаций</p>
Графа 6	<p>Указывается сумма доначисления оценочного обязательства (с учетом страховых взносов) за отчетный период. Также в графе 6 отражаются суммы сторнировочных бухгалтерских записей, связанных с корректировкой (в сторону уменьшения) оценочного обязательства со знаком (-).</p> <p>Порядок расчета суммы доначисления оценочного обязательства в результате повышения заработной платы, а также исправления ошибок и пр. описан в разделе 2.3 данных Методических рекомендаций</p> <p>Показатель по строке «ИТОГО» производится суммирование данных по соответствующему номеру счета, корреспондирующему со счетом 96. В гр. (4,5) отражается номер счета бухгалтерского учета, по которому подводится итог.</p> <p>Показатель по строке «ВСЕГО» графы 6 – сумма уменьшения оценочного обязательства (с учетом страховых взносов) за отчетный период всего, определяется как сумма показателей «ИТОГО» по данной графе</p>
Графа 7	<p>Указывается сумма уменьшения оценочного обязательства (с учетом страховых взносов) за отчетный период. Также в графе 7 отражаются суммы сторнировочных бухгалтерских записей, связанных с корректировкой (в сторону увеличения) оценочного обязательства со знаком (-).</p> <p>Порядок расчета суммы уменьшения оценочного обязательства в результате исправления ошибок и пр. описан в разделе 2.3 Методических рекомендаций</p> <p>Показатель по строке «ИТОГО» производится суммирование данных по соответствующему номеру счета, корреспондирующему со счетом 96. В гр.</p>

Графа, №	Порядок заполнения
Графа 8	<p>(4, 5) отражается номер счета бухгалтерского учета, по которому подводится итог.</p> <p>Показатель по строке «ВСЕГО» графы 7 – сумма уменьшения оценочного обязательства (с учетом страховых взносов) за отчетный период всего, определяется как сумма показателей «ИТОГО» по данной графе</p> <p>Указывается итоговое значение корректировки оценочного обязательства (с учетом страховых взносов) по работнику за отчетный период, рассчитанное следующим образом:</p> <p>Графа 8 = Графа 6 – Графа 7</p> <p>Показатель может иметь как положительное, так и отрицательное значение.</p> <p>По строке «ИТОГО» производится суммирование данных по работнику.</p> <p>Показатель по строке «ВСЕГО» графы 8 – сумма корректировки оценочного обязательства (с учетом страховых взносов) за отчетный период в целом</p>

**2.7. Приложение № 3 «Акт инвентаризации оценочного обязательства по оплате отпусков по состоянию на «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.» и порядок его заполнения**

Приложение №3 к Методике по бухгалтерскому учету оценочного обязательства по оплате отпусков

Утверждаю

\_\_\_\_\_

должность

подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Дата составления \_\_\_\_\_ г.

Обособленное подразделение: \_\_\_\_\_

№ п/п	Ф.И.О. сотрудника	Табельный номер сотрудника	Количество неиспользованного отпуска на отчетную дату работника (дн);	Среднедневная сумма расходов на оплату труда на каждого работника	Среднедневная сумма расходов на страховые взносы каждого работника	Счет отнесения затрат	Наименование вида деятельности	Наименование подразделения	Итого сумма оценочного обязательства (без учета расходов на страховые взносы), руб.	Итого сумма оценочного обязательства в части расходов на страховые взносы, руб.	Итого оценочное обязательство, руб.

Заключение

комиссии

Председатель комиссии \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка)

Члены комиссии \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка)



## МЕТОДИКА

### бухгалтерского учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Настоящей методикой установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации хозяйственных операций, связанных с формированием резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается с целью обеспечения формирования достоверной бухгалтерской отчетности.

Величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей признается оценочным значением.

#### 1. Нормативное регулирование

##### 1.1. Термины и определения

В целях реализации настоящей методики применяются следующие термины и определения, представленные в таблице (см. Таблица 2).

Таблица 1 «Термины и определения»

Термины	Определения
Отчетная дата	дата, по состоянию на которую составляется бухгалтерская отчетность
Отчетный период	период, за который составляется бухгалтерская отчетность
Первичный документ	оправдательный документ, оформляемый при осуществлении хозяйственной операции в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету
Текущая рыночная стоимость	сумма денежных средств, которую компания может получить в случае продажи МГЗ или ТМЦ.

##### 1.2. Документы, определяющие методологическую основу формирования в бухгалтерском учете информации об учете резерва под снижение стоимости материальных ценностей:

- 1) Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая), введенная в действие Федеральным законом Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 52-ФЗ;
- 2) Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая), введенная в действие Федеральным законом Российской Федерации от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ;
- 3) Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- 4) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н;
- 5) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н;
- 6) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н;
- 7) Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные факты» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н с последующими изменениями и дополнениями;
- 8) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н;
- 9) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н;
- 10) Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н, с последующими изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 18/02);
- 11) Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с последующими изменениями и дополнениями;
- 12) Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- 13) Рабочий план счетов бухгалтерского учета на 2011 год (Приложение к Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2011 год).
- 14) ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).
- 15) ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н.

## 2. Бухгалтерский учет операций, связанных с формированием и использованием резерва под снижение стоимости материальных ценностей

### 2.1. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов является приложением к Учетной политике Общества.

Счета бухгалтерского учета, предусмотренные для отражения хозяйственных операций, связанных с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (см. Таблица 3).

Таблица 2 «Рабочий план счетов»

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	01. Резервы под снижение стоимости материалов 02. Резервы под снижение стоимости товаров 03. Резервы под снижение стоимости готовой продукции
Расчеты по налогам и сборам	68	04. Расчет налога на прибыль
Прочие (операционные) доходы и расходы	91	01. Прочие доходы 02. Прочие расходы
Налог на прибыль	99	02.3 Постоянное налоговое обязательство

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается для повышения уровня достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с нормами Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей относится к оценочным резервам. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется исходя из требований полноты, осмотрительности и рациональности ведения учета. МПЗ и ТМЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом величины резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ (ТМЦ), если последняя выше текущей рыночной стоимости с отнесением затрат на счет прочих расходов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается при превышении более чем на 20% балансовой стоимости ТМЦ и МПЗ над рыночной ценой без учета НДС.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой номенклатуре запасов.

Информация о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности с учетом ее существенности.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей определен в таблице (см. Таблица 4):

Таблица 3 «Хозяйственные операции по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей»

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции	Первичный документ
91.2	Прочие расходы	14	01. Резервы под снижение стоимости материалов 02. Резервы под снижение стоимости товаров 03. Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Создание резерва	Реестр № 1
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	68.4	Расчет налога на прибыль	Признание постоянного налогового обязательства в связи с возникновением постоянной временной разницы по расходам, связанным с резервом под снижение стоимости материальных ценностей, который признается в бухгалтерском учете и не учитывается в налоговом учете.	Бухгалтерская справка

**2.3. Изменение величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.**

В бухгалтерском балансе на конец отчетного (налогового) периода ТМЦ и МПЗ отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В результате инвентаризации проводятся следующие аналитические процедуры :

а) по товарам проверяется соответствие возможной цены реализации на 31 декабря отчетного года и стоимости, по которой товары числятся в учете;

б) по МПЗ проверяется соответствие рыночной цены на готовую продукцию (работы или услуги), для которых приобретены эти сырье и материалы и фактической себестоимости МПЗ.

По результатам инвентаризации оформляется «Акт инвентаризации резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.»  
Приложение № 1

Оценочное обязательство корректируется в случае изменения оценки МПЗ и ТМЦ. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей уменьшается при выбытии и ином списании МПЗ и ТМЦ, под которые он создан. Сумма восстановленного оценочного обязательства учитывается в составе прочих доходов.

**Таблица 4 «Хозяйственные операции по списанию резерва под снижение стоимости материальных ценностей»**

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции	Первичный документ
14	01. Резервы под снижение стоимости материалов 02. Резервы под снижение стоимости товаров 03. Резервы под снижение стоимости готовой продукции	91.1	Прочие доходы	Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	

68.4	Расчет налога на прибыль	99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	Отражается постоянный налоговый актив в периоде погашения постоянных временных разниц.	Бухгалтерская справка
------	--------------------------	---------	------------------------------------	--	-----------------------

#### 2.4. Учет первичных документов по формированию резерва под снижение стоимости ТМЦ.

Первичным документом по формированию резерва под снижение стоимости ТМЦ является протокол ежеквартальных заседаний комиссии по формированию оценочных обязательств и « Перечень ТМЦ для формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на «    »    20\_\_ г.».

Сведения на рассмотрение комиссии предоставляются специалистами отдела материально-технического снабжения, на основе материалов, предоставляемых специалистами филиалов Общества.

#### Приложение № 1

Акт инвентаризации ранее начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на «    »    20\_\_ г.

N/п	Наименование ТМЦ, по которым был создан резерв	Количество на 31 декабря предыдущего года (шт.)	Учетная цена на 31 декабря предыдущего года (руб.коп.)	Текущая рыночная цена на 31 декабря предыдущего года (руб.коп.)	Величина созданного резерва на 31 декабря предыдущего года (руб.коп.)	Количество на последний день отчетного года (шт.)	Текущая рыночная цена на последний день отчетного года (руб.коп.)	Отклонение по стоимости (%)	Сумма резерва на последний день отчетного квартала (руб.коп.)	Корректировка ранее созданного резерва
1	2	3	4	5	6=(4-5)*3	7	8	9=4/8*100	Если 9 больше 20%, то 10=(4-8)*7 если 9 меньше 20%, то 9=0	11=10-6

## МЕТОДИКА бухгалтерского учета прочих оценочных обязательств.

Настоящей методикой установлен порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета организации фактов хозяйственной жизни, связанных с отражением прочих оценочных обязательств, в том числе обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту.

### 1. Нормативное регулирование

#### 1.1. Список используемых сокращений

Перечень используемых сокращений приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 «Перечень сокращений»

Сокращение	Полное наименование
ПБУ	Положение по бухгалтерскому учету
ПФ	Пенсионный фонд Российской Федерации
РФ	Российская Федерация
ТК РФ	Трудовой кодекс Российской Федерации
ТФОМС	Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации
ФСС	Фонд социального страхования Российской Федерации
ФСС (НС и ПЗ)	Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Российской Федерации
ФФОМС	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации

#### 1.2. Термины и определения

В целях реализации настоящей методики применяются следующие термины и определения, представленные в таблице (см. Таблица 2).

Таблица 2 «Термины и определения»

Термины	Определения
Отчетная дата	дата, по состоянию на которую составляется бухгалтерская отчетность

Термины	Определения
Отчетный период	период, за который составляется бухгалтерская отчетность
Первичный документ	оправдательный документ, оформляемый при осуществлении хозяйственной операции в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету

### 1.3. Документы, определяющие методологическую основу формирования в бухгалтерском учете информации об учете оценочных обязательств:

- 1) Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая), введенная в действие Федеральным законом Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 52-ФЗ;
- 2) Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая), введенная в действие Федеральным законом Российской Федерации от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ;
- 3) Трудовой Кодекс Российской Федерации, введенный в действие Федеральным законом Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ;
- 4) Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 5) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н;
- 6) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н;
- 7) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н;
- 8) Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные факты» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н с последующими изменениями и дополнениями;
- 9) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н;
- 10) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н;
- 11) Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н, с последующими изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 18/02);
- 12) Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с последующими изменениями и дополнениями;
- 13) Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
- 14) Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;



15) Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение к Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета).

**2. Бухгалтерский учет операций, связанных с формированием и использованием прочих оценочных обязательств.**

**2.1. Рабочий план счетов**

Счета бухгалтерского учета, предусмотренные для отражения хозяйственных операций, связанных с учетом оценочного обязательства по оплате отпусков представлены в таблице (см. Таблица 3).

Таблица 3 «Рабочий план счетов»

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Расчеты по налогам и сборам	68	04. 2. Расчет налога на прибыль
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	01. Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
Прочие доходы и расходы	91	01. Прочие доходы 02. Прочие расходы
Резервы предстоящих расходов	96	
Налог на прибыль	99	02.3 Постоянное налоговое обязательство

**2.2. Признание и определение величины прочих оценочных обязательств: обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту.**

В соответствии с нормами ПБУ 8/2010 Общество признает оценочное обязательство по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту.

Оценочное обязательство по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

А) у Общества существует обязанность на отчетную дату (как обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения), явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общества 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 более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

Б) уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

В) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При невыполнении одного из условий оценочное обязательство не признается.

В связи с тем, что обязанность по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту установлена нормами Коллективного договора и при этом имеются трудовые договоры, подтверждающие наличие трудовых отношений с работниками, у Общества возникает необходимость признания оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту. Минимальным отчетным периодом является календарный месяц. Соответственно отражение в бухгалтерском учете оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту осуществляется на конец каждого месяца, инвентаризация проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. По результатам инвентаризации составляется акт инвентаризации (Приложение № 2 к данной Методикс). Оценочное обязательство по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству по состоянию на отчетную дату, включая соответствующие отчисления в виде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы), которые возникают при фактических расчетах по оценочному обязательству. Величина оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется на основании данных о достижении сотрудниками возраста для выхода на пенсию по каждому работнику Общества, среднего заработка каждого работника и страховых взносов.

Средний заработок определяется в порядке, который установлен ст. 139 ТК РФ и Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Расчет среднего заработка работника независимо от режима его работы производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев предшествующих отчетному периоду.

Средний заработок исчисляется по формуле:

$$\text{Средний заработок} = \frac{\text{ФОТ (руб.)}}{\text{Дн (факт)}} * \text{Дн (норма)} / 12,$$

ФОТ - фактически начисленная заработная плата за отработанные дни в расчетном периоде, включая премии и вознаграждения, учитываемые в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

Дн (факт) – количество дней фактически отработанных в расчетном периоде;

Дн (норма) - годовая норма рабочего времени в днях по производственному календарю.

Ежемесячно величина оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту, начисляемая за отчетный период, определяется на основании данных о достижении сотрудниками возраста для выхода на

пенсию по каждому работнику Общества, среднего заработка каждого работника и страховых взносов.

Общество составляет «Расчет расходов для признания оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту за \_\_\_\_ 20\_\_ г.» (Приложение № 1 к данной Методике). Данный расчет обеспечивает документальное подтверждение обоснованности оценочного обязательства и является документом, на основании которого производится признание оценочного обязательства в бухгалтерском учете.

Оценочное обязательство по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту отражается в бухгалтерском учете на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на прочие оценочные обязательства.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по формированию оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту определен в таблице (см. Таблица 4):

Таблица 4 «Хозяйственные операции по формированию оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту».

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции	Первичный документ
91.02	Прочие расходы	96	Резервы предстоящих расходов (по видам резервов)	Признание оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту.	Расчет расходов для признания оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту. за ____ 20__ г.

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции	Первичный документ
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	68.4	Расчет налога на прибыль	Признание постоянного налогового обязательства в связи с возникновением постоянной временной разницы по расходам, связанным с оценочным обязательством по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту, которое признается в бухгалтерском учете и не учитывается в налоговом учете.	Бухгалтерская справка

### 2.3. Изменение величины, списание оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту.

Правила списания, изменения величины оценочного обязательства регулируются разделом 4 ПБУ 8/2010.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат по выполнению того обязательства, по которому оно было создано. На основании данной нормы начисление выплат при увольнении в связи с выходом на пенсию работнику будет производиться за счет признанного ранее оценочного обязательства.

### 2.4 Инвентаризация оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту и его корректировка по результатам инвентаризации

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражается остаток оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту, переходящий на следующий год.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в размере, подтвержденном данными инвентаризации. При инвентаризации оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту проверяется правильность и обоснованность его признания и списания в отчетных периодах, исходя из суммы расходов на оплату труда работников и страховых взносов (с учетом изменения тарифных ставок, должностных окладов, ежемесячных выплат на установленные к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам)).

По результатам инвентаризации сумма оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту может быть:

- увеличена с отнесением сумм корректировки на прочие расходы.
- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по корректировке величины оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту в результате инвентаризации определен в таблице (см. 5):

Таблица 5 «Хозяйственные операции по учету результатов инвентаризации оценочного обязательства»

Дт	Наименование счета	Кт	Наименование счета	Содержание операции	Первичный документ
91.02	Прочие расходы	96	Резервы предстоящих расходов	Увеличение суммы оценочного обязательства по результатам инвентаризации	Бухгалтерская справка
96	Резервы предстоящих расходов	91.01	Прочие доходы	Уменьшение или списание суммы оценочного обязательства по результатам инвентаризации	Бухгалтерская справка

**Приложение № 1 «Расчет расходов для признания оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.» и порядок его заполнения**

Приложение №1

к Методике

по бухгалтерскому учету

оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту

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

Обособленное подразделение: \_\_\_\_\_

Список сотрудников для формирования оценочного обязательства по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту на 31.12.20\_\_\_\_ г.

руб.

№ п/п	Ф.И.О.	Дата достижения пенсионного возраста	Средний заработок	Единовременное вознаграждение в размере трех средних заработков.	Страховые взносы	Итого оценочное обязательство по выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту
1	2	3	4	5	6	7=5+6

**Приложение № 2 «Акт инвентаризации оценочного обязательства выплатам при увольнении из Общества в связи с уходом на пенсию по возрасту по состоянию на «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.» и порядок его заполнения**

Приложение № 2 к Методике

по бухгалтерскому учету

оценочного обязательства

выплатам при увольнении из Общества в связи с

уходом на пенсию по возрасту

Утверждаю

\_\_\_\_\_ должность

подпись

расшифровка подписи

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

Обособленное подразделение: \_\_\_\_\_

№ п/п	Ф.И.О. сотрудника	Средний заработок (руб.)	Единовременное вознаграждение в размере трех средних заработков(руб.)	Страховые взносы(руб.)	Счет отнесе ния затрат	Итого сумма оценочного обязательства (руб.)
----------	----------------------	--------------------------------	---	---------------------------	---------------------------------	--

Заключение

КОМИССИИ

Председатель комиссии	_____	_____	(расшифровка
подписи)	(должность)	(подпись)	
Члены комиссии	_____	_____	(расшифровка
подписи)	(должность)	(подпись)	
_____	_____	_____	

**Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского  
учета**



форма Ави́зо-1

### Извещение (ави́зо) на передачу МПЗ

Организация: \_\_\_\_\_

Отправитель: \_\_\_\_\_

Получатель: \_\_\_\_\_

1. Список МПЗ

№	Наименование	Количество	Сумма
Итого:		-	

Отпустил: \_\_\_\_\_

Получил: \_\_\_\_\_

2. Отражение в учете

№	Дебет		Кредит		Количество	Сумма	Сумма НУ
	Счет, субсчет	Объекты аналитического	Счет, субсчет	Объекты аналитического			Сумма ПР
							Сумма ВР

Исполнитель \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка подписи

Форма Ави́зо-2

**Извещение (ави́зо) № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_**

Организация: \_\_\_\_\_

Отправитель: \_\_\_\_\_

Получатель: \_\_\_\_\_

№	Дебет		Кредит	
	Счет, субсчет	Объекты аналитического	Счет, субсчет	Объекты аналитического

Исполнитель \_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

Организация: \_\_\_\_\_

**Бухгалтерская справка от**

Содержание операции: \_\_\_\_\_

№	Дебет		Кредит		Сумма		Содержание проводки
	Счет Подразделение	Аналитика Количество	Счет Подразделение	Аналитика Количество	Вал. сумма	Валюта	
1							

Исполнитель \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_

расшифровка подписи \_\_\_\_\_



	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись получателя
Отпущено				
	Возвращено			

Руководитель организации

\_\_\_\_\_ (должность)      \_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Руководитель подразделения, получившего  
материальные ценности

\_\_\_\_\_ (должность)      \_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Заведующий складом

\_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
"      "      20      г.

















**Расчетные листки организации**

Организация

Месяц начисления

Подразделение  
организации

Подразделение  
организации

Расчетный листок за \_\_\_\_\_ 201\_\_

Организация:					ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ				
<b>ФИО</b>					Должность				
<b>К выплате: 0,00</b>									
Общий облагаемый доход:		0,00							
Применено вычетов по НДФЛ:		на "себя"			на детей		имущественных		
Вид	Период	Отработано		Оплачено		Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы	Дни	Часы				
<b>1. Начислено</b>						<b>2. Удержано</b>			
		0	0	0		0,00	Профсоюзный показатель		0,00
							Процент удержания - 1		
							НДФЛ исчисленный по ставке 13(30)%		0,00
<b>Всего начислено</b>						<b>0,00</b>	<b>Всего удержано</b>		<b>0,00</b>
<b>3. Доходы в натуральной форме</b>						<b>4. Выплачено</b>			
<b>Всего натуральных доходов</b>							<b>Всего выплат</b>		<b>0,00</b>
Долг за предприятием на начало месяца						0,00	Долг за предприятием на конец месяца		0,00
в том числе:						в том числе:			
излишне удержанного НДФЛ на начало периода						излишне удержанного НДФЛ на конец периода			



Особые отметки:

Простои на линии		Дата (число, месяц), время, ч, мин.		Подпись ответст- венного лица
причина	код	начало	окончание	
наименование				

РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ АВТОМОБИЛЯ И ПРИЦЕПОВ

расход горючего, л	время в наряде, ч, мин.				количество				пробег, км		Подпись грузоотправителя (грузополучателя)	
	в том числе автомобиля		в простоях		сборка	заездом	автомобиль	прицепы	автомобиль	прицепы		
	всего	в движении	всего	под погрузкой, разгрузкой								автомобиль
												Ф.И.О. Подпись

Коды марок:  Автомобили  Прицепов

Автомобиль, дни в работе

Механик  (подпись)  (расшифровка подписи)

Место для штампа  
организации

# ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ

№ \_\_\_\_\_

с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г. (серия) \_\_\_\_\_  
по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_

Коды
0345001

Организация \_\_\_\_\_  
(наименование, адрес, номер телефона)

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Марка автомобиля \_\_\_\_\_  
Государственный номерной знак \_\_\_\_\_  
Водитель \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество)

Гаражный номер  
Табельный номер


Удостоверение № \_\_\_\_\_ Класс \_\_\_\_\_  
Лицензионная карточка стандартная, ограниченная  
(вспужное зачеркнуть)

Регистрационный № \_\_\_\_\_ Серия \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

## Задание водителю

В распоряжение \_\_\_\_\_  
(наименование)  
\_\_\_\_\_ (организация)

Адрес подачи \_\_\_\_\_

Время выезда из гаража, ч. мин. \_\_\_\_\_

Диспетчер-нарядчик \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Время возвращения в гараж, ч. мин. \_\_\_\_\_  
Диспетчер-нарядчик \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Опоздания, ожидания, простои в пути, заезды в гараж  
и прочие отметки \_\_\_\_\_

Автомобиль сдал  
водитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

## Автомобиль технически исправен

Показания спидометра, км \_\_\_\_\_

## Выезд разрешен

Механик \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

## Автомобиль в технически исправном состоянии принял

Водитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Горючее

марка	код

## Движение горючего

Выдано:  
по заправочному  
листу № \_\_\_\_\_

Остаток: при выезде  
при возвращении

Расход: по норме  
фактический

Экономия  
Перерасход

Автомобиль принял. Показания спидо-  
метра при возвращении в гараж, км

Механик \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

количество, л

\_\_\_\_\_















**Приложение № 4 к Положению по учетной политике  
ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»**

**ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА  
ОАО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ  
РОСТОВ-НА-ДОНУ»**

## **Первичные учетные документы.**

Первичный учетный документ это первое письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу, служащее средством ее осуществления и основанием для регистрации в учете.

ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» использует формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации утвержденные Госкомстатом, отдельными нормативными актами Правительства РФ и ЦБ России, а также самостоятельно разработанные формы.

Первичные учетные документы, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и подписанные уполномоченными лицами, оформленные в рамках заключенных договоров, считаются утвержденными для отражения операций по данным договорам.

Если договором с контрагентом предусмотрено составление первичных документов по форме, отличной от утвержденной Обществом, то в рамках указанного договора применяются формы первичных документов, определенные в договоре.

Первичные документы составляются в момент совершения хозяйственной операции, а если это невозможно - непосредственно по ее окончании. При реализации товаров, работ (услуг) с применением контрольно-кассовых машин разрешается составление первичных документов не реже одного раза в день на основании кассовых чеков.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Бланки строгой отчетности изготавливаются только типографским способом.

Записи в первичные документы должны производиться чернилами, химическим карандашом, пастой шариковых ручек, при помощи пишущих машин, средств механизации и другими средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение времени, установленного для их хранения в архиве. Записи должны производиться на русском языке. Первичные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Запрещается использовать для записи простой карандаш. Свободные строкографы в первичных документах подлежат обязательному прочерку.

Первичные учетные документы должны быть пронумерованы. Использование повторяющихся номеров в течение отчетного года не допускается.

Первичные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации.

Расчетные документы на бумажном носителе заполняются с применением пишущих или электронно-вычислительных машин шрифтом черного цвета, за исключением чеков, которые заполняются ручками с пастой, чернилами черного



или синего цвета (допускается заполнение чеков на пишущей машинке шрифтом черного цвета). Подписи на расчетных документах проставляются ручкой с пастой или чернилами черного либо синего цвета. Значения реквизитов должны читаться без затруднения.

Проверка первичного документа :

- проверяется соответствие бланка, заполнение реквизитов, аккуратность и четкость заполнения (кроме карандаша), отсутствие подчисток и помарок;
- проверяется правильность суммы в документе;
- проверяется законность оформления операции этим документом, правильность формулировки и содержания хозяйственной операции в документе.

Запрещается принимать к исполнению и оформлению первичные документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей. Такие документы должны быть переданы главному бухгалтеру для принятия решения.

В первичных документах и регистрах бухгалтерского учета неоговоренные исправления не допускаются. Ошибки в первичных документах, созданных вручную (за исключением кассовых и банковских), исправляются методом корректуры следующим образом: зачеркивается неправильный текст или сумма и надписывается над зачеркнутым исправленный текст или сумма. Зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочесть исправленное.

Исправление ошибки (методом корректуры) должно быть оговорено надписью "исправлено", подтверждено подписью лиц, подписавших документ, с указанием даты исправления. В кассовых и банковских документах исправления, помарки и подчистки, а также использование корректирующей жидкости не допускается.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению независимо от вида их носителя в соответствии с установленными порядком и сроками, регламентированными архивным законодательством. Ответственность за сохранность первичных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер. Ответственность за организацию хранения несет руководитель организации.

Документы, срок хранения которых истек и, которые не подлежат приему в государственные и муниципальные архивы, уничтожаются.

Регистрация факта физического уничтожения документов, срок хранения которых истек, оформляется актом, утвержденным руководителем организации.

Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других организаций, принятие к учету, обработка, сдача в архив - документооборот) регламентируется графиком документооборота.

# 1. Первичные учетные документы для отражения в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с движением внеоборотных активов.

№ пп	Наименование первичного учетного документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Формирование документа			Принем и проверка документа			Обработка документа	
			к-во экз.	Подразделение, ответственное за формирование первичного документа	Дата (срок) формирования первичного документа	Подразделение, ответственное за исполнение	Срок исполнения	Подразделение, ответственное за проверку первичных учетных документов	Учетный (расчетный) регистр, в котором отражается информация первичного учетного документа.	
1	2		4	5	6	7	8	9	10	
1.	Счет	Счет выполняет вспомогательные функции: поставщик сообщает покупателю сумму, подлежащую уплате, дополнительно напоминает о сроках ее перечисления. У организации-покупателя счет на оплату обычно выполняет контрольную функцию, который сам по себе не порождает прав и обязанностей сторон. Составляется при наличии в договоре требования о выплате	1	Поставщик	В соответствии с условиями договора	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	По мере поступления. На основании счета составляется заявка на оплату по сроку, указанному в договоре.	Финансовый отдел.		
2.	Счет-фактура, скорректированный счет-фактура	Составляется плательщиком НДС в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1137	2 (по одному экземпляру у покупателя и продавца)	Бухгалтерия	Не позднее 5 дней со дня отгрузки ТМЦ, подписания акта выполненных работ (услуг)	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	По мере поступления, но не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным.	Бухгалтерия	Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, прилагаемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, книга покупок, книга	

3.	Приказ о списании с баланса ОС, приказы о лопной или частичной аннулировании.	Подготавливается для оформления первичных документов по выбытию основных средств	1	Управление по эксплуатации ГРС		Бухгалтерия	По мере поступления, но не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 01, 02	продолж.
4.	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) Акт о приеме-передаче здания (сооружения). Акт о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	Применяется для оформления и учета фактов хозяйственной жизни, связанных с приемом, приемом-передачей объектов внеоборотных активов в организации или между организациями	2 (по одному для передающие и принявшие стороны).	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	В день подписания акта приемки-передачи	Бухгалтерия	В день подписания акта приемки-передачи	Бухгалтерия	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 01, 02	
5.	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	Применяется для оформления перемещений объектов основных средств внутри организации	3 (по одному экземпляр у для материальных ответственных лиц и 1 экземпляр для передачи в бухгалтерию)	Материально-ответственное лицо, перемещающее объекты основных средств	В момент перемещения объектов основных средств	Бухгалтерия	В момент перемещения объектов основных средств	Бухгалтерия	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 01, 02.	
6.	Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	Применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации.	2	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС. Управление информационных технологий	В день приемки-сдачи	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС	Не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 01, 02.	
7.	Акт о приеме (поступлении) оборудования	Применяется для оформления и учета поступления на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта	2	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС	В день приемки	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС	Не позднее 4 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотная сальдовая ведомость по счету 07.	

	основных средств.											
8.	Акт о выявленных дефектах оборудования	Применяется при выявлении дефектов оборудования в процессе монтажа, наладки и испытаний, а также по результатам контроля.	1	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС, Управление информационных технологий	До начала ремонта	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС	Не позднее 7 числа следующего за отчетным месяца	Управление капитального строительства Управление производственной частью, отдел МТС			
9.	Акт о приемке-передаче оборудования в монтаж	Применяется для оформления в учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств.	2	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС, Управление информационных технологий	В день приема-передачи	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС	Не позднее 7 числа месяца следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 07, 08		
10.	Акт о приеме-выполненных работ	Применяется для приема выполненных подрядных строительных-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений.	2	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	В день приема работ	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	По мере поступления, но не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 08, 90		
11.	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	Применяется для расчетов заказчиком за выполненные работы.	2	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	В день приема работ	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	По мере поступления, но не позднее 7 числа следующего за отчетным месяца	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 08, 90, 62		
12.	Акт приема-заказного строительством объекта (КС-11)	Применяется как документ приема законченного строительством объекта (КС-11) производственного и жилищно-гражданского назначения всех форм собственности (здания, сооружения,	2	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	В день приема работ	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	По мере поступления, но не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 08		

13.	Акт приемки законченного строительства объекта газораспределительной системы.	<p>их очереди, лусковых комплексов, включая реконструкцию, и расширение технического перевооружение) при их готовности в соответствии утвержденным проектом, договором подряда (контрактом). Акт приемки является основанием для окончательной оплаты всех выполненных работ исполнителем с договором (контрактом).</p>	2	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	В день приемки	Структурное подразделение, ответственное за неисполнение договора.	По мере поступления, но не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 08
-----	---	---	---	--	----------------	--	---	-------------	---

												Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 01, 08
14.	Акт приема-передачи проектно-сметной документации	их готовности соответствии утвержденным проектом, договором подразла (контрактом).	2	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	В день приема	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора.	По мере поступления, но не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 08			
15.	Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию	Применяется как документ по приемке и вводу законченного строительства объекта газораспределительной системы (станции, сооружения, их очередей, пусковых комплексов) при их полной готовности в соответствии с утвержденным проектом, договором подряда (контрактом).	2	Управление капитального строительства	В день приема	Управление капитального строительства	Не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 01, 08			
16.	Приказ на ввод в эксплуатацию	Применяется как документ для оформления ввода в эксплуатацию объектов основных средств, объектов нематериальных активов.	1	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, Управление информационных технологий.	В момент начала использования объектов в хозяйственной деятельности	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, Управление информационных технологий.	По мере поступления	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 01, 02			
17.	Акт о списании групп объектов основных средств	Применяется для оформления и учета списания пришедших в негодность, объекта основных средств, групп объектов основных средств	2	Управление капитального строительства Управление информационных технологий	В день списания	Бухгалтерия	Не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 01, 02			

18.	Акт о списании автотранспортных средств	Применяются для оформления в учета списания принадлежавших в неподвижность автотранспортных средств	2		Управление по эксплуатации ГРС	В день списания	Бухгалтерия	По позднему 7 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 01, 02
19.	Паспорт транспортного средства; Свидетельство о регистрации транспортного средства; Акт государственного технического осмотра транспортного средства; Справка-счет на продажу автомобиля; мотоцикла, прицепа, номерного агрегата	Применяются для учета автотранспортных средств, для исчисления транспортного налога, для контроля затрат на приобретение и выбытие автотранспортных средств.	1		Поставщик ГИ/БДД	В день совершения операции	Управление по эксплуатации ГРС	В день совершения операции	Бухгалтерия	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 08, 01, 02, 68
20.	Инвентарная карточка учета объекта основных средств, инвентарная карточка группового учета объектов основных средств.	Применяются для учета инвентарных объектов основных средств, а также учета движения их внутри организации.	1		Бухгалтерия	В день завершения обработки документов	Бухгалтерия	По мере оприходования ОС	Бухгалтерия	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 01
21.	Карточка учета нематериальных активов	Применяется для учета всех видов нематериальных активов, поступающих в пользование в организацию.	1		Бухгалтерия	В день завершения обработки документов	Бухгалтерия	По мере оприходования ИМА	Бухгалтерия	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 04
22.	Акт приема-передачи объекта нематериального актива	Применяется для учета всех видов нематериальных активов, поступающих в пользование в организацию.	2		Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС	В день приема	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС	Не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 04, 05
23.	Акт на списание объекта нематериального актива	Применяются при выбытии нематериальных активов	1		Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС	В день списания	Управление капитального строительства Управление по эксплуатации ГРС, отдел МТС	Не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 04, 05
24.	Сличительная	Применяется для	2 (одн)		Комиссия	В день	Бухгалтерия	По мере	Бухгалтерия	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 04, 05

	ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов	оформления результатов инвентаризации: основных средств, нематериальных активов.	экземпляр для хранения в бухгалтерии и один экземпляр для материального лица (ответственного лица)	Инициирование инвентаризации	поступления, но не позднее даты, указанной в приказе на инвентаризацию	Служебная ведомость по счетам 01	
25.	Инвентаризационная опись основных средств	Применяется для оформления инвентаризации основных средств (зданий, сооружений, передаточных устройств, машин и оборудования, транспортных средств, инструмента, вычислительной техники, производственного имущества и т.п.).	2 (один экземпляр для передачи в бухгалтерию, один экземпляр остается у материального лица, ответственного лица).	Инициирование инвентаризации, утверждение приказом руководителя	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Сличительная ведомость.
26.	Инвентаризационная опись нематериальных активов	Применяется для оформления инвентаризации нематериальных активов, для применения в организацию.	2 (один экземпляр для передачи в бухгалтерию, один экземпляр остается у материального лица, ответственного лица).	Инициирование инвентаризации, утверждение приказом руководителя	Бухгалтерия по учету основных средств	Бухгалтер по учету основных средств	Сличительная ведомость

## 2. Первичные учетные документы для отражения в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с движением производственных запасов, сырья и материалов.



№ пп	Наименование документа	Содержание факта хозяйственной жизни	Формирование документа				Присыл и проверка документа			Обработка документа	
			К-во экз.	Подразделение, ответственное за исполнение	Срок представления	Подразделение, ответственное за исполнение	Срок исполнения	Исполнитель	Учетный (расчетный резидент)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	Приходный ордер	Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из цехработки. Приходный ордер выписывается на фактически принятое количество ценностей.	1	Материально-ответственное лицо	В день поступления ценностей на склад	Бухгалтерия	В день поступления ценностей на склад	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10		
2.	Акт о приемке материалов	Применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов, являясь юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отразившего.	2	Приемная комиссия с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправления (поставщика) или представителя заинтересованной организации.	В день поступления материалов	Бухгалтерия	В день поступления материалов	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10		
3.	Доверенность	Применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпущаемых поставщиком наряду, по счету, заказу, договору.	1	Бухгалтерия	По мере требования	Бухгалтерия	По мере требования	Бухгалтерия	Журнал учета выданных доверенностей, вручную		

	согласованно.				Ежегодно	Бухгалтерия	Бухгалтерия	По мере необходимости	Бухгалтерия	Х
4.	Журнал учета выданных доверенностей	Применяется для контроля выданных доверенностей	1	Бухгалтерия	Ежегодно	Бухгалтерия	Бухгалтерия	По мере необходимости	Бухгалтерия	Х
5.	Карточка учета материалов	Применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру, заполняется на каждый номенклатурный номер материала	1	Материально-ответственное лицо	В день совершения операции на основании первичных расходных документов	Материально-ответственное лицо	Материально-ответственное лицо	В день поступления материалов		
6.	Пакетная на отпуск материалов на сторону	Применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйством своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям, на основании договоров и других документов.	2 (Первый экземпляр передается складу как основание для отпуска материала в. в.)	Материально-ответственное лицо	В день совершения хозяйственных операций	Материально-ответственное лицо	Бухгалтерия	В день совершения хозяйственных операций	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10
7.	Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение	Применяется для учета приема - передачи товарно-материальных ценностей, переданных от поставщиков (организаций, индивидуальных предпринимателей) на хранение организации - хранителю.	1 1 раз в месяц	Составляется представителями организации хранителя на основании и в соответствии с договором хранения (на определенный срок и "до востребования").	В день совершения хозяйственных операций	Составляется представителями организации хранителя на основании и в соответствии с договором хранения (на определенный срок и "до востребования").	Материально-ответственное лицо.	В день поступления материалов	Бухгалтерия	
8.	Журнал учета товарно-материальных ценностей, сданных на хранение	Применяется для учета товарно-материальных ценностей, сданных на хранение.	1	Ведется материально-ответственным лицом организации на основании данных	В день совершения хозяйственных операций	Ведется материально-ответственным лицом организации на основании данных	Материально-ответственное лицо.			Примем товарно-материальных ценностей на хранение, их возврат поклажедателю по истечении срока хранения

9.	Акт об уценке товарно-материальных ценностей	Применяется для оформления уценки товарно-материальных ценностей при моральном старении, снижении покупательского спроса, обнаружении признаков понижения качества по различным причинам.	2 (Один экземпляр направляется в бухгалтерию, второй - передается материальщику по ответственному лицу(ам) для хранения или приказынается к товарной накладной для передачи в организацию и торговли для переупродаж товарно-материальных ценностей по более низким ценам или возврата их поставщику (производителю).	Материально-ответственное лицо.	В день совершения хозяйственных операций	Комиссия, утвержденная приказом	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10,41	оформляются подшивками материально-ответственных лиц
10.	Акт на списание ТМЦ в производство	Применяется для учета и контроля за	2 (Один экземпляр	Материально-ответственное	Ежемесячно до 5 числа	бухгалтерия	Не позднее 10 числа месяца	Оборотно-сальдовая	Бухгалтерия

и на использование нужды	использованием ГМП	остается у переложить и стороны, второй - у принимаю щей)	лицо, комиссия по списанию ГМП	День совершения операции	Бухгалтерия	следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотно- сальдовая ведомость по счету 10
11. Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	форма применяется для оформления прихода материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, для использования при производстве работ.	3 (Первый и второй экземпляр вы акты остаются у заказчика, и третьей - у подрядчик а).	Комиссия по списанию ГМП или комиссия, состоящая из представителей заказчика и подрядчика.	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Оборотно- сальдовая ведомость по счету 10	Бухгалтерия	Оборотно- сальдовая ведомость по счету 10
12. Авансовый отчет	Применяется для учета денежных средств, выданных лицам на подотчетным лицам на административно- хозяйственные расходы.	1 (Передается в бухгалтерию для проверки и отражения факта расхода на денежных средства в учете)	Подотчетное лицо	Не позднее 3 дней со дня окончания командировки Не позднее дня следующего за сроком, указанным в приказе (хозяйства)	Бухгалтерия	Не позднее 3 дней со дня окончания командировки Не позднее дня следующего за сроком, указанным в приказе (хозяйства)	Бухгалтерия	Оборотно- сальдовая ведомость по счету 71
13. Требования- накладная	Применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.	2 (Один экземпляр служит сдающему складу основание м для списания ценностей, а второй - принимая по нему складу для оприходов ания ценностей.)	Материально- ответственное лицо структурного подразделения сдающего материальные ценности.	При отпуске материалов	Бухгалтерия	Не позднее 4 числа месяца, след. за отчетным	Бухгалтерия	Оборотно- сальдовая ведомость по счету 10, 41.
14. Карточка учета мелочных и быстроизнашивающихся	Применяется для учета мелочных и быстроизнашивающихся	1	каждой лик на каждого работника.	День совершения операции	Бухгалтерия	Не позднее 4 числа месяца, следующего за	Бухгалтерия	Оборотно- сальдовая ведомость по счету

	хоя предметов	ся выданных предметов, работнику для длительного пользования	Применяется для учета выдачи сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных приносовых работникам индивидуальное пользование.	2 (Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у кладовщика а.)	получившего эти предметы, или выдает материально ответственным лицам.	При впуске материалов	отчетным	10
15	Водомость учета выданных сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных приносовых работникам индивидуальное пользование.	Применяется для учета выдачи сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных приносовых работникам индивидуальное пользование.	2 (Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у кладовщика а.)	Материально-ответственное лицо структурного подразделения	При впуске материалов	Не позднее 4 числа месяца, след. за отчетным	Бухгалтерия	Оборотная ведомость по счету 10.
16	Акт на списание представительских расходов	Применяется для оформления представительских расходов	1 (Передается в бухгалтерию для отражения в учете представит. расходов)	Отчет о представительских расходах	До 4 числа месяца, следующего за отчетным	До 4 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотная ведомость, по счетам 10, 26
17	Путевой лист грузового автомобиля	Применяется для определения совместно с транспортной накладной при перевозке грузов показателя для учета работы подвижного состава и водителя, а также для начисления заработной платы водителю и осуществления расчетов за перевозки грузов.	2	АТО	До 1 числа месяца, следующего за отчетным	До 4 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотная ведомость по счету 10
18	Путевой лист легкового автомобиля	Применяется для учета водителя и контроля за расходами организации на ГСМ.	2	АТО	До 1 числа месяца, следующего за отчетным	До 4 числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	Оборотная ведомость по счету 10

19	Инвентаризационные описи	Применяется для отражения фактического наличия товарно-материальных ценностей (производственные запасы, готовые продукция, товары, прочие запасы и др.) в местах хранения и на всех этапах их движения в организации.	1	Инвентаризационная комиссия	В сроки указанные в Положении по учетной политике	Не позднее даты указанной в приказе на инвентаризацию	Бухгалтерия	Сличительная ведомость,
----	--------------------------	---	---	-----------------------------	---	---	-------------	-------------------------

### 3. Первичные учетные документы для отражения в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с движением товаров, издержек обращения.

№ п.п.	Наименование	Факт хозяйственной жизни	К-во экз.	Формирование документа		Прием и проверка документа			Обработка документа	
				Подразделение ответственное за исполнение	Срок предоставления	Подразделение исполнения	Срок исполнения	Подразделение ответственное за исполнение	Учетный (расчетный) регистр	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Агентское поручение	Формируется Приказом в соответствии с планом закупок, размещенным в информационном на официальном сайте.	Агентское поручение формируется с использованием автоматизированной системы и подшивается в электронном виде и подписывается	Отдел конкурентных закупок и исполнитель по договору	Не позднее, чем за 30 календарных дней до даты планируемого размещения информации о закупке	Отдел конкурентных закупок и исполнитель по договору	До 10 числа месяца, следующего за месяцем, в котором агент исполнит поручение вместе с Отчетом агента	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41	

2.	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика	Применяется для оформления приема и оприходования фактически полученных товарно-материальных ценностей, без счета поставщика, для оформления любого поступления в организацию по фактическому наличию.	2	Члены комиссии при участии материально-ответственного лица	По мере поступления	Члены комиссии при участии материально-ответственного лица	В день оприходования товаров	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 41
3.	Товарный ярлык	Применяется для учета товарно-материальных ценностей в местах хранения товара.	1	Материально-ответственное лицо	В момент поступления ТМЦ	Материально-ответственное лицо	В момент прихода товара	Бухгалтерия	
4.	Акт о приемке товаров	Применяется для оформления приема товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приема товаров и условиями договора	Количество составленных актов и количество документов в обосновывающих фактической ситуацией.	Члены приемной комиссии, уполномоченные руководители организации.	В момент поступления ТМЦ	Члены приемной комиссии, уполномоченные руководители организации.	В день оприходования товаров	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 41

5.	Акт об установлении расхождений по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей	Применяется для оформления приемки товарно-материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения по сравнению с данными сопроводительных документов поставщика. Является юридическим основанием для предъявления претензий поставщику, отправителю.	Не менее 2	Акт составляется членами комиссии экспертов организацией, на которую возложено проведение экспертизы, представителями организации и поставщика или получателя, представителями организации - участником комитетного представителями заинтересованной организации.	В момент поступления ТМЦ	В день окончания приемки товаров	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41
6.	Накладная на отпуск материалов на сторону	Применяется для оформления прокладки (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организацией.	2 (Первый экземпляр служит основанием для списания товарно-материальных ценностей, а второй - экземпляр принимается по подразделению для оформления отрывков ценностей.)	Материально-ответственное лицо структурного подразделения, передающего товарно-материальные ценности.	В момент отпуска ТМЦ на сторону	В момент отпуска ТМЦ на сторону	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41



7.	Наслажда на внутреннее передвижение товаров	Применяется для учета движения товарно-материальных ценностей (товара, внутри организации, между структурными подразделениями или материально ответственными лицами).	2 (Первый экземпляр служит основанием для списания товарно-материальных ценностей, а второй - приемному подразделению для оприходования ценностей.)	Материально-ответственное структурного подразделения товарно-материальные ценности.	В момент передачи ТМЦ	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41
----	---	---	--	---	-----------------------	-------------	--

8.	Акт о порче, бездоме товарно-материальных ценностей	Применяется для оформления возникновения по тем или иным причинам боя, порчи, лома товарно-материальных ценностей, подлежащих учету или списанию.	3 (Первый экземпляр направляется в бухгалтерию является основанием для списания с материально ответственного лица (лиц) потерь товарно-материальных ценностей, второй экземпляр остается в подразделении, третий - у материально ответственного лица (лиц).	Цены комиссион участием представителя администрации, материально ответственного лица или, при необходимости, представителя санитарного надзора.		Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41
----	---	---	--	---	--	-------------	--

9.	Акт о списании товаров	Применяется при оформлении по тем или иным причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащих дальнейшей реализации.	3 (Первый экземпляр направляется в бухгалтерию и является основанием для списания с материальную ответственность того лица товарно-материальных ценностей, второй экземпляр остается в подразделении, третий - у материально ответственного лица.)	Материально-ответственное лицо. Акт подписывается членами комиссии, уполномоченной на это руководителем организации.	В момент выявления дефектов		После подписания акта членами комиссии	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41
----	------------------------	--	---	--	-----------------------------	--	--	-------------	--

10. Товарно-транспортная накладная	Применяется для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозку автомобильным транспортом.	4 (первый - остается у грузоотправителя и четвертый экземпляр, заверенный подписями и печатями (штампами) грузоотправителя и полностью водителем, вручается водителю, кто - остается водителем грузоотправителя и предназначается для оформления товарно-материальных ценностей у получателя груза, третьи и четвертый экземпляры заверены подписями	Грузоотправитель для каждого грузополучателя отдельно на каждую езду автомобиля	В момент передачи ТМЦ для транспортировки покупателю	Грузополучатель	В момент получения ТМЦ	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41
------------------------------------	---	--	---	--	-----------------	------------------------	-------------	--



1	2	4	5	6	7	8	9	10
1.	Акт о выполнении работ по договору		Поставщик, подрядчик	По мере выполнения работ, в соответствии с договором	Структурное подразделение, ответственное за исполнение договора	По мере поступления до 1-го числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтерия	ОСВ по счетам расчетов с поставщиками и подрядчиками

### 5. Первичные учетные документы для отражения в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с отражением в учете кассовых и банковских рублевых операций.

№ п.п.	Наименование	Факт хозяйственной жизни	Формирование документа			Прямая и проверка документа			Обработка документа	
			к-во экз.	Подразделение, ответственное за исполнение	Срок представления	Подразделение, ответственное за исполнение	Срок исполнения	Подразделение, ответственное за исполнение	Учетный (расчетный) регистр	
1.	Приходный кассовый ордер	Применяется для оформления поступления наличных денег в кассу организации	1	Материально-ответственное лицо	Момент совершения операции	Бухгалтерия	Ежедневно	Бухгалтерия	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, кассовая книга	
2.	Квитанция к приходному кассовому ордеру	Используется для выдачи на руки сдавшему деньги, а приходный кассовый ордер остается в кассе.	1	Материально-ответственное лицо	Момент совершения операции	Подотчетное лицо	Ежедневно	Бухгалтерия	Авансовый отчет, оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.	
3.	Расходный кассовый ордер	Применяется для оформления выдачи наличных денег из кассы организации	1	Материально-ответственное лицо	Момент совершения операции	Бухгалтерия	Ежедневно	Бухгалтерия	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, кассовая книга	
4.	Акт инвентаризации наличных денежных средств	Применяется для отражения результатов инвентаризации фактического наличия денежных средств, различных ценностей	2 (Один экземпляр акта передается в бухгалтерии)	Комиссия, назначаемая приказом (решением, постановлением, распоряжением) руководителя организации	В день проведения инвентаризации	Бухгалтерия	В день проведения инвентаризации	Бухгалтерия		

	документов (наличных денег, чеков марок (чековых книжек) и других), находящихся в кассе организации.	ю организации, второй - остается у материально ответственного лица.)						
5.	Денежный чек, Корешок чека Чековой книжки для получения наличных денег	1	Материально-ответственное лицо	День совершения операции	Ежедневно		Кассовая книга	
6.	Кассовая книга	1	Материально-ответственное лицо	День совершения операции	Ежедневно		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50	
7.	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров	1	Материально-ответственное лицо	В день совершения операции	В день совершения операции		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50	

**6. Первичные учетные документы для отражения в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом расчетов с подготовленными лицами.**

№ и.п.	Наименование	Факт хозяйственной	Формирование документа	Прим и проверка документа	Обработка документа
--------	--------------	--------------------	------------------------	---------------------------	---------------------

	жизни	к-во экз.	Подразделение, ответственное за исполнение	Срок представления	Подразделение ответственного за исполнение	Срок исполнения	Подразделение, ответственное за исполнение	Учетный (расчетный) регистр
1	2	3	4	5	6	7	8	10
1.	Командировочное удостоверение	Применяется для подтверждения расходов ( опису суточных) Является документом, удостоверяющим время пребывания в командировке (время прибытия в пункт(ы) назначения и время убытия из него (них)).	1	Отдел по работе с персоналом	Не позднее, чем за 1 день, до начала командировки	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 71
2.	Служебное задание для направления в командировку и отчета о его выполнении.	Применяется для оформления и учета служебного задания для направления в командировку, а также отчета о его выполнении.	1	Отдел по работе с персоналом Командированное лицо	Не позднее, чем за 1 день до начала командировки	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 71
3.	Авансовый отчет	Применяется для учета денежных средств, выданных подотчетным лицам на административно- хозяйственные расходы.	1	Подотчетное лицо	Не позднее 3 дней со дня окончания командировки Не позднее для следующего за сроком, указанным в приказе (хозяйжды)	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 71
4.	Накладная, бланки строгой отчетности, квитанция на авансовую, товарные чеки	Применяются для подтверждения расходов	1	Продавец, Подотчетное лицо	В день совершения операции	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Авансовый отчет, Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 71



5.	Чек контрольно-кассовой машины, бланк строгой отчетности на основании автостоянки, товарные чеки	Применяются для подтверждения расхода подотчетных денежных средств	1	Продавец, Подотчетное лицо	В день совершения операции	Бухгалтерия	Не позднее 3 дней со дня окончания командировки Не позднее дня следующего за сроком, указанным в приказе (хозизузда)	Бухгалтерия	Авансовый отчет, Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71
6.	Отчет о представительских расходах	Применяются для подтверждения расходов	3	Ответственное лицо	Не позднее 3-х дней после совершения хозяйственной операции	Бухгалтерия	Не позднее 3 дней со дня окончания командировки Не позднее дня следующего за сроком, указанным в приказе (хозизузда)	Бухгалтерия	Авансовый отчет, Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71
7.	Приказ о направлении работника в командировку	Применяется для оформления и учета направления работника(ов) в командировку(и).	1	Отдел по работе с персоналом	Не позднее, чем за 1 день до начала командировки	Не позднее, чем за 1 день до начала командировки		Бухгалтерия	

Главный бухгалтер



К.Г. Дзелаухова