

**ПРИКАЗ**

*28 декабря 2018 года*

№ 01-01/2018

**г. Бодайбо**

**Об утверждении Положения «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2019 год»**

**В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 106н (ПБУ 1/2008), а также в соответствии с иными положениями и нормами действующего законодательства РФ о бухгалтерском учете и отчетности**

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Положение «Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2019 год».

**И.о. генерального директора**



**Денежникова Л.А.**

Утверждено приказом  
от 28.12.2018 № 01-01/22.л

**Положение  
«Учетная политика  
для целей бухгалтерского учета  
ПАО «Лензолото»  
на 2019 год».**

Бодайбо  
2018 г.

## Содержание

|  |    |
|--|----|
| Общие положения  | 4  |
| 1 Техника и формы бухгалтерского учета   | 9  |
| 2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета   | 10 |
| 3 Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и организация документооборота                            | 11 |
| 4 Отчетный период  | 13 |
| 5 Учет основных средств  | 14 |
| 5.1 Признание основных средств   | 14 |
| 5.2 Оценка объектов основных средств   | 18 |
| 5.3 Выбытие объектов основных средств  | 26 |
| 6 Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам и нематериальных активов | 28 |
| 6.1 Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам                        | 28 |
| 6.2 Учет нематериальных активов  | 31 |
| 7 Учет вложений во внеоборотные активы   | 38 |
| 7.1 Учет незавершенного строительства  | 38 |
| 7.2 Учет затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых                      | 41 |
| 8 Учет затрат на горно-подготовительные работы и эксплуатационно-разведочные работы                                    | 43 |
| 9 Учет материально-производственных запасов  | 44 |
| 9.1 Признание  | 44 |
| 9.2 Оценка   | 47 |
| 9.3 Прекращение признания  | 50 |
| 10 Учет финансовых вложений  | 51 |
| 11 Учет дебиторской и кредиторской задолженности   | 52 |
| 11.1 Признание   | 52 |
| 11.2 Оценка  | 52 |
| 11.3 Прекращение признания   | 54 |
| 12 Учет доходов  | 55 |
| 12.1 Признание   | 55 |
| 12.2 Оценка  | 57 |
| 12.3 Учет доходов будущих периодов   | 59 |

|      |   |    |
|------|---|----|
| 13   | Учет расходов   | 60 |
| 13.1 | Признание   | 60 |
| 13.2 | Учет полуфабрикатов собственного производства   | 67 |
| 13.3 | Учет незавершенного производства  | 68 |
| 13.4 | Учет расходов будущих периодов  | 68 |
| 14   | Учет задолженности и расходов по кредитам и займам  | 72 |
| 15   | Учет оценочных обязательств   | 74 |
| 16   | Учет оценочных резервов   | 75 |
| 17   | Учет расчетов по налогу на прибыль  | 76 |
| 17.1 | Учет постоянных налоговых активов и обязательств  | 76 |
| 17.2 | Учет временных разниц   | 77 |
| 17.3 | Учет отложенных налоговых активов   | 78 |
| 17.4 | Учет отложенных налоговых обязательств  | 80 |
| 17.5 | Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль  | 81 |
| 17.6 | Учет текущего налога на прибыль   | 81 |
| 18   | Учет целевого финансирования  | 83 |
| 19   | Учет операций по договорам доверительного управления  | 83 |
| 20   | Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах  | 83 |
| 21   | Порядок раскрытия информации о движении денежных средств  | 86 |
| 22   | Порядок раскрытия информации по прочим фактам хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности | 90 |
| 23   | Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств  | 91 |
| 24   | Последствия изменения учетной политики  | 91 |
| 25   | Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности   | 91 |
| 26   | Внутренний контроль   | 93 |
|      | Приложения  | 94 |

## Общие положения

Настоящее Положение «Унифицированная учетная политика для целей бухгалтерского учета» (далее «Учетная политика») разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского и финансового законодательства РФ.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества:

- первичного наблюдения (документирование, инвентаризация);
- стоимостного измерения (оценка и калькулирование);
- текущей группировки (бухгалтерские счета и двойная запись);
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (отчетность)

и призвана обеспечить достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой Обществом - оперативной, бухгалтерской, статистической.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании Учетной политики, применяются с 1 января 2019 года.

Требования Учетной политики являются обязательными для исполнения во всех структурных подразделениях Общества:

- руководителями и работниками всех структурных подразделений, служб и отделов, отвечающих за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации бухгалтерским службам;
- работниками служб и отделов, отвечающих за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работниками бухгалтерии, отвечающих за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Территориально обособленные подразделения Общества (как выделенные, так и не выделенные на отдельные балансы) не вправе устанавливать собственные способы организации и ведения бухгалтерского учета, отличные от требований настоящей Учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (далее Закон № 402-ФЗ);
- Федеральным законом «О недрах» от 21.02.1992 г. № 2395-1;
- Федеральным законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 г. № 41-ФЗ;
- Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. № 116н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
- Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. N 48н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. N 153н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н;

- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. № 160;
- Указаниями по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. N 97н;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н о формах бухгалтерской отчетности организации;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н;
- Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики Российской Федерации 08.10.2004 г.;
- Письмом Минфина РФ № 16-00-14/464 от 15.10.2001 г. «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»;
- Письмом № 16-00-13/03 от 29.04.2002 г. «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»;
- Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (с изм. от 11.07.2016) "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940).

Общество ведет учет в соответствии со следующими допущениями:

- *допущение временной определенности (принцип начисления)* – факты хозяйственной деятельности отражаются в момент их совершения, независимо от фактического получения или выплаты денежных средств и их эквивалентов, связанных с этими фактами. Методика начислений является приложением к настоящей Учетной политике (Приложение № 6).
- *допущение непрерывности деятельности* предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- *допущение имущественной обособленности* – активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников

этого Общества и активов и обязательств других компаний. Имущественная обособленность определяется исходя из прав собственности.

– *допущения последовательности применения учетной политики* – Общество выбирает и применяет учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо нормативный документ специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых могут подходить разные учетные политики. Если какой-либо нормативный документ требует или допускает такое деление по категориям, то для каждой такой категории выбирается соответствующая учетная политика и последовательно применяется.

Учетная политика обеспечивает выполнение следующих требований к правилам ведения бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности Общества:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины Общества (требование рациональности).

При формировании положений настоящей учетной политики с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), Общество исходило из того, что указанное Положение распространяется также и на договоры оказания услуг инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (п. 2 ПБУ 2/2008).

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

Объекты бухгалтерского учета Общества подлежат денежному измерению, которое производится в валюте РФ.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Закон № 402-ФЗ, ст. 7, ч. 3

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества.

Все требования главного бухгалтера к порядку представления, оформления и хранения первичных документов обязательны к исполнению всеми службами Общества.

## 1 Техника и формы бухгалтерского учета

Общество применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета.

Первичные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном настоящей Учетной политикой и приложениями к ней.

Активы Общества, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, в бухгалтерской (финансовой) отчетности - в тысячах рублей.

Порядок раскрытия информации и формирования пояснений к показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в Приложениях № 10 и № 11 к настоящей учетной политике.

### Уровень существенности

(ПБУ 4/99,  
п.11,

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и в случае, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Уровень существенности для отражения информации в отчетности Общества устанавливается в размере 5% от соответствующей статьи той формы отчетности, в которой показывается данная информация.

Решение Обществом вопроса, является ли показатель существенным, зависит также от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. При формировании бухгалтерской отчетности Общество определяет существенность фактов хозяйственной деятельности исходя из совокупности качественных и количественных факторов.

Письмо  
Минфина  
России от  
24.01.2011  
N 07-02-  
18/01).

Обществом самостоятельно определяется детализация показателей по статьям отчетов.

В случае детализации статьи отчетности исходя из критерия существенности данный факт указывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Приказ  
Минфина  
России от  
02.07.2010 N  
66н

## **2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

Бухгалтерия Общества ведет учет активов, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение № 2 к настоящей Учетной политике).

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с учетом положений настоящей Учетной политики.

В случае если особенности производственного процесса и требования к учетной информации требуют большей детализации, то допускается введение последующих уровней аналитических признаков к бухгалтерским счетам.

### 3 Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и организация документооборота

Закон №402-ФЗ, ст. 9, ч. 3

Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом.

Закон №402-ФЗ, ст. 9, ч. 2

Первичные учетные составляются при совершении фактов хозяйственной деятельности, а если это не представляется возможным – непосредственно после их окончания.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения.

Закон №402-ФЗ, ст. 9, ч. 5

К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, составленные:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных постановлениями Госкомстата РФ (далее унифицированные формы первичных учетных документов),
- а также по самостоятельно разработанным формам.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.<sup>1</sup>

Закон №402-ФЗ, ст. 10, ч. 1

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Закон №402-ФЗ, ст. 10, ч. 4

Регистры бухгалтерского учета, используемые в Обществе, содержат обязательные реквизиты:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;

<sup>1</sup> С учетом положений Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»

- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, отвечающим требованиям Закона N 402-ФЗ, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.2».

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые, унифицированные формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности разработаны Обществом и представлены в Приложении №7 к настоящей Учетной политике.

Для детализации статей бухгалтерской отчетности, представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, для которых код не указан в приложении N 4 к Приказу Минфина «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утвержденного от 02.07.2010 г. № 66 н, Обществом самостоятельно разработана система кодировки (используется код агрегирующей статьи и к нему прибавляется дополнительная цифра, начиная с 1-го до n-го числа, по количеству расшифровывающих строк).

Первичные документы, поступающие в подразделения бухгалтерии, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется:

- по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов);
- содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей);
- арифметически (подсчет сумм).

Порядок подготовки бухгалтерских документов для хранения определяется распоряжением главного бухгалтера Общества.

Учетной политикой утверждена система документооборота. Правила документооборота в Обществе устанавливаются с целью упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов и своевременности формирования данных бухгалтерской отчетности и закрепляются в Графике документооборота, который является приложением к Учетной политике (Приложение № 5).

## **4 Отчетный период**

Закон 402-ФЗ,  
ст. 15, ч. 1, 4,  
ПБУ 4/99,  
п.48

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

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

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с начала отчетного года и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

## **5 Учет основных средств**

### **5.1 Признание основных средств**

ПБУ 6/01, п.4

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- актив предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- актив предназначен для использования сроком свыше 12 месяцев;
- Общество не предполагает перепродажу актива;
- актив способен приносить экономическую выгоду в будущем.

#### **5.1.1 Классификация**

Основные средства в зависимости от вида классифицируются по следующим группам:

- здания;
- сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения;
- другие виды основных средств;
- земельные участки и объекты природопользования;
- доходные вложения в материальные ценности.

#### **5.1.2 Особенности признания спецодежды**

Специальная одежда, специальная обувь, специальная оснастка и средства индивидуальной защиты, при принятии к учету не признаются основными средствами, а учитываются в составе материально-производственных запасов в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Учет материально-производственных запасов» настоящей Учетной политики.

#### **5.1.3 Особенности признания малоценных объектов основных средств**

ПБУ 6/01, п.5

Активы, стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Обществе ведется количественно-суммовой учет указанных активов на забалансовом счете или в специально предусмотренных в этих целях регистрах учета основных средств.

В случае наличия у одного объекта электронно-вычислительной техники нескольких частей, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект основного средства независимо от его стоимости (мониторы, системные блоки, моноблоки, все виды мобильных персональных компьютеров (ноутбуки, ультрабуки, нетбуки, планшеты и др.), а также принтеры и мультимедийные устройства (МФУ)).

#### **5.1.4 Признание в качестве доходных вложений в материальные ценности**

ПБУ 6/01, п.5

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

В случае приобретения с целью последующей передачи в аренду актива, отвечающего критериям признания его в качестве основного средства, но стоимостью менее 40 000 рублей, он признается объектом основных средств и числится на счетах бухгалтерского учета в качестве доходного вложения в материальные ценности.

### **5.1.5 Единица учета**

ПБУ 6/01, п.6

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

### **5.1.6 Момент принятия к учету**

Затраты на приобретение, создание и подготовку к использованию основных средств (*далее* ОС) принимаются к учету на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в момент, когда они понесены.

Инвентарный объект ОС принимается к бухгалтерскому учету на счете 01 «Основные средства» в момент, когда он готов к использованию в производстве – смонтирован на месте его эксплуатации, все необходимые пусковые и наладочные работы проведены, и Общество намерено использовать данный объект в своей деятельности. С момента, когда объект ОС готов к использованию в производстве, его первоначальную стоимость следует считать сформированной. Этот момент определяется с учетом готовности всех других внеоборотных активов, в комплексе с которыми данный объект должен выполнять полезные функции.

Приобретенные активы, оприходованные на склад, но не подготовленные к использованию в производстве, не принимаются к учету в качестве объектов ОС, а принимаются к учету на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Моментом полной готовности к использованию считается момент ввода объекта в эксплуатацию.

#### **5.1.6.1 Особенности принятия объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации**

Объекты недвижимости, законченные капитальным строительством, по которым сформирована первоначальная стоимость, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче («Акт приемки законченного строительством объекта» по форме № КС-11 или «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» по форме № КС-14), получено разрешение соответствующего органа исполнительной власти<sup>2</sup> на ввод объектов в эксплуатацию, фактически переданные в эксплуатацию, не прошедшие

<sup>2</sup> Федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта РФ или орган местного самоуправления, выдавший разрешение на строительство (применительно к объектам, строительство которых осуществляется на земельных участках, предоставляемых для добычи полезных ископаемых – Роснедра)

процедуры регистрации прав собственности, квалифицируются как объекты основных средств с момента передачи их в эксплуатацию.

По данным объектам начисляется амортизация в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой. До момента регистрации права собственности, данные объекты и начисленная по ним амортизация учитываются в бухгалтерском учете обособленно<sup>3</sup>.

При формировании показателей бухгалтерского баланса остаточная стоимость таких объектов отражается по статье «Основные средства». Данный порядок учета распространяется также на объекты недвижимости, приобретенные по договорам купли-продажи.

#### **5.1.6.2 Особенности принятия к учету объектов основных средств в запасе**

Основными средствами в запасе являются машины и оборудование, которые находятся в производственных подразделениях или на складе согласно технологическим требованиям по составу и количеству для экстренного использования.

Перечень основных средств, необходимых для запаса (резерва) в соответствии с технологическими требованиями, срок хранения запаса (резерва), порядок использования запаса (резерва) определяется рабочей комиссией (техническими службами) и утверждается Руководителем Общества.

Состав рабочей комиссии (технические службы), ответственные за формирование Перечня основных средств в запасе (резерве) в Обществе утверждает Руководитель Общества или лицо им уполномоченное.

Оценка и последующий учет объектов основных средств в запасе осуществляется в общем порядке, установленном Учетной политикой для объектов основных средств.

#### **5.1.6.3 Особенности компонентного учета основных средств**

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств (запасные части).

Компонент основного средства (запасная часть) - часть основного средства (далее – головного основного средства), первоначальная стоимость которой является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости данного объекта. При этом, срок полезного использования компонента (запасной части) существенно отличается от срока полезного использования головного ОС. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов (запасных частей) в тех случаях, когда в течении срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое ОС). Срок полезного использования таких компонентов (запасных частей) может совпадать со сроком полезного использования головного основного средства.

Базовый перечень компонентов основных средств (запасных частей) приведен в Приложении № 9 к настоящей учетной политике. Срок полезного использования

---

<sup>3</sup> При помощи указания качественного состояния объектов ОС в регистре сведений «История качественного состояния ОС» и справочника «Функциональные и качественные состояния ОС»

компонента основного средства (запасной части) определяется на основании нормативно-технической документации.

Компонент основного средства (запасная часть) учитывается в бухгалтерском учете в порядке, установленном ПБУ 6/01.

В случае, если в первичных учетных документах поставщика стоимость компонента не выделена, она определяется по цене компонента, который может быть приобретен у поставщика как запасная часть на основании цен, указанных в Прайс-листах и (или) коммерческом предложении поставщика (п. 23 МСФО (IAS) 16). Замена компонента, т.е. списание старого компонента и ввод нового, производится на основании дефектной ведомости и Акта на списание компонента основного средства (запасной части) и Акта ввода компонента основного средства в эксплуатацию (запасной части). Перемещение компонента осуществляется на основании Накладной на внутреннее перемещение компонентов основного средства (запасных частей). Формы Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), Акта ввода компонента основного средства (запасной части) в эксплуатацию и Акта о списании компонента основного средства (запасной части), Накладной на внутреннее перемещение компонентов основного средства (запасных частей) утверждены в Приложении № 7 к настоящей учетной политике.

Замена компонента (списание старого и ввод нового) согласно Приложению № 9 к настоящей учетной политике не являются модернизацией, достройкой, дооборудованием, реконструкцией, техническим перевооружением, поскольку не приводит:

- к изменению технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами;
- к совершенствованию производства и повышению его технико-экономических показателей основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции;
- к переустройству существующих объектов основных средств, связанному с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемому по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции;
- к повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Каждому компоненту основного средства (запасной части) присваивается отдельный инвентарный номер. При перемещении компонентов, которые были частью одного объекта основных средств, к другому объекту основных средств, инвентарный номер компонента сохраняется. Компоненты основных средств (запасные части), учтенные до даты перехода на компонентный учет ОС в составе запасных частей, переведены в состав вложений во внеоборотные активы. Из

стоимости основных средств, эксплуатируемых на дату перехода на компонентный учет ОС, стоимость компонентов не выделена.

#### **5.1.6.4. Особенности учета основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга)**

Учет основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Аренда». Подробный порядок учета операций по финансовой аренде описан в Методических рекомендациях «Порядок учета операций по аренде» в Приложении №13 к настоящей учетной политике.

## **5.2 Оценка объектов основных средств**

ПБУ 6/01, п.8

Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание.

Фактическая стоимость основного средства, представляет собой сумму прямых затрат на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства Общества;
- суммы, уплачиваемые компаниям за осуществление работ и услуг по договору строительного подряда и иным договорам;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта;
- суммы, уплачиваемые компаниям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической компании, через которую приобретен объект;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, понесенные до ввода объектов основных средств в эксплуатацию;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта.

ПБУ 10/99,  
п.19

Расходы Общества по оказанным ему информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и являются иными фактическими затратами, непосредственно связанными с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В случае, если руководство Общества принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания, изготовления и иного поступления) объекта основных средств, то есть становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступления активов, указанные расходы подлежат отнесению в

состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение.

Фактические расходы на сооружение и изготовление объектов основных средств уменьшаются (увеличиваются) на финансовый результат от реализации попутного продукта, проданного до даты ввода в эксплуатацию основного средства, полученного в результате указанных работ в случае существенности.

Если попутный продукт реализуется после начала использования в хозяйственной деятельности Общества результатов указанных работ (ввода в эксплуатацию основного средства, полученного в результате указанных работ) доходы и расходы от реализации попутного продукта отражаются как доходы и расходы от обычных видов деятельности в отчете о финансовых результатах в случае существенности.

#### **5.2.1 Особенности оценки объектов основных средств, полученных безвозмездно**

ПБУ 6/01,  
п.10

Основные средства, полученные Обществом безвозмездно (по договору дарения), оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

#### **5.2.2 Особенности оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами**

ПБУ 6/01, п.11

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

#### **5.2.3 Особенности оценки объектов основных средств внесенные в счет вклада в капитал**

ПБУ 6/01, п.9

Основные средства, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Общества, оцениваются для отражения в учете по стоимости, согласованной участниками Общества, если иное не предусмотрено законодательством.

#### **5.2.4 Особенности оценки основных средств, выявленных в результате инвентаризации**

Приложения к  
Приказу  
Минфина РФ  
№ 91н, п. 36

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

#### **5.2.5 Оценка объектов основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

ПБУ 3/2006,  
п.9

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте (условных единицах), производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте (условных единицах) по курсу

Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то перерасчет производится по такому курсу.

Если объект основного средства полностью или частично был оплачен Обществом в предварительном порядке (был перечислен аванс, задаток), объект основного средства признается в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

### **5.2.6 Учет затрат на демонтаж, ликвидацию объектов основных средств, используемых при добыче полезных ископаемых, а также по рекультивации земель**

В качестве отдельного объекта основных средств учитываются затраты на демонтаж, вывод объекта из эксплуатации и рекультивацию земель, в отношении которых Общество принимает на себя обязательство при приобретении (создании) объекта основных средств, либо вследствие его использования.

Перевод будущих затрат на погашение оценочного (ликвидационного) обязательства из состава вложений во внеоборотные активы в состав объектов основных средств осуществляется тогда, когда руководство Общества принимает решение о вводе в эксплуатацию месторождения и золотоизвлекательной фабрики, т.е. когда не требуется существенных затрат, чтобы начать добычу и переработку полезного ископаемого немедленно.

В связи с тем, что оценка будущих затрат на погашение ликвидационного обязательства производится с использованием модели учета по фактическим затратам, то изменения величины ликвидационного обязательства в результате факторов, отличных от признания эффекта дисконтирования, за текущий период отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений<sup>4</sup> и относятся на капитализируемую часть как корректировка стоимости актива, т.е. прибавляются к себестоимости соответствующего актива или вычитаются из нее (п. 2 ПБУ 21/2008, разъяснение КРМФО (IFRIC) 1)<sup>5</sup>:

- с момента первоначального признания ликвидационного обязательства в последующих отчетных периодах до начала добычи и переработки полезного ископаемого уточнение расчетной оценки будущих затрат на погашение ликвидационного обязательства в результате факторов, отличных от признания эффекта дисконтирования, производится по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы предстоящих расходов» без одновременного признания таких затрат, списания их в дебет счета 01 «Основные средства».

<sup>4</sup> В соответствии с п. 2 ПБУ 21/2008 изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

<sup>5</sup> Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 регулирует порядок учета в случаях изменения оценок предполагаемых затрат на ликвидацию объектов основных средств и рекультивацию.

- после начала добычи и переработки полезного ископаемого уточнение расчетной оценки будущих затрат на погашение ликвидационного обязательства на счете учета вложений во внеоборотные активы и корректировка первоначальной стоимости объекта основного средства (по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы») осуществляется одновременно.

Сумма, вычитаемая из себестоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение суммы обязательства превышает балансовую стоимость актива, такое превышение подлежит немедленному признанию в составе прибылей или убытков.

Если такая корректировка приводит к увеличению себестоимости актива, следует проанализировать, не служит ли это признаком того, что новая балансовая стоимость актива не является полностью возмещаемой. Если это так, то Общество должно протестировать актив на обесценение на основе расчетной оценки его возмещаемой стоимости и отразить в учете любой убыток от обесценения.

### **5.2.7 Порядок изменения стоимости объектов основных средств**

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- достройки;
- дооборудования;
- модернизация;
- реконструкции;
- частичной ликвидации;
- переоценки.

ПБУ 6/01, п.14 Переоценка основных средств не производится.

ПБУ 6/01, п.27 Затраты Общества на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств.

ПБУ 6/01, п.14 Затраты Общества на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки, дооборудования.

Расходы на демонтаж, монтаж, пуско-наладочные работы единиц основных средств, осуществленных Обществом при перемещении единиц основных средств с одного золотодобывающего участка Общества на другой, капитализируются в сумме фактически произведенных расходов на счете расходов будущих периодов по каждой перемещаемой единице основных средств с момента начала проведения вышеперечисленных работ до полного их окончания. По окончании работ по демонтажу, монтажу, наладочным работам сформировавшаяся стоимость этих работ подлежит отнесению на эксплуатационные расходы Общества. При этом период отнесения и порядок отнесения на эксплуатационные расходы Общества стоимости вышеперечисленных работ определяются в соответствии с производственным планом работы единицы основных средств и проектом отработки месторождения (участка месторождения), на которое перемещена данная единица, но не более чем в течении пяти лет дальнейшей эксплуатации.

Положение данного пункта применяются Обществом также при учете расходов, осуществленных Обществом при перемещении единиц основных средств с одного золотодобывающего участка Общества на другой посредством перегона.

Положения настоящего раздела применяются Обществом, как в отношении собственных основных средств, так и арендованных основных средств, если по условиям договоров аренды вышеназванные расходы осуществляются за счет Арендатора.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств и активов, признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности) по мере осуществления ремонта, за исключением затрат на капитализируемые ремонты, модернизацию и реконструкцию объектов основных средств. Порядок учета затрат на капитализируемые ремонты основных средств изложен в разделе 13.4 настоящей Учетной политики.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не формируется.

Данный подход также применяется как в отношении собственных основных средств, так и арендованных основных средств, если по условиям договоров аренды вышеназванные расходы осуществляются за счет арендатора.

Затраты на проведение предсезонного ремонта основных средств, используемых сезонно, произведенные Обществом в период до начала эксплуатационного периода работы оборудования учитываются на счете «Вспомогательное производство» по видам ОС с последующим отнесением их на расходы будущих периодов субсчет «Сезонные расходы производственного характера» и списанием их на себестоимость производимых работ в пересчете на часы работы оборудования фактические с момента начала работы соответствующего оборудования до окончания третьего квартала текущего года.

В случае, если предсезонный ремонт отдельной единицы основных средств по каким-либо причинам производится Обществом в период эксплуатационного периода работы основной части оборудования, затраты на проведение такого ремонта учитываются на счете «Вспомогательное производство» по видам ОС с последующим отнесением их на расходы будущих периодов субсчет «Сезонные расходы производственного характера» и списанием их на себестоимость производимых работ равными долями с момента начала работы соответствующего оборудования до окончания текущего года или в разумные сроки в соответствии с производственным планом работы соответствующего оборудования.

Расходы на проведение текущего и среднего ремонта основных средств, используемых сезонно, произведенные Обществом в течение промывочного сезона, признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта и учитываются на счете «Вспомогательное производство» по видам ОС, за исключением отражения данных расходов в виде затрат на достройку, дооборудование либо восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств.

Расходы на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств, принимаются Обществом к учету при наличии годового план-графика проведения ремонтов основных средств, дефектных ведомостей (при необходимости актов технического осмотра основных средств) и смет (сметных расчетов) на проведение ремонтов по каждой единице основных средств.

Добавлено примечание ([ИСВ1]): Поправил наименование субсчета

## **5.2.8 Амортизация объектов основных средств**

### **5.2.8.1 Метод амортизации**

ПБУ 6/01,  
п.18

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

### **5.2.8.2 Начало амортизации**

ПБУ 6/01,  
п.21

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этих объектов к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

### **5.2.8.3 Прекращение амортизации**

ПБУ 6/01,  
п.24

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

ПБУ 6/01,  
п.23

Начисление амортизации приостанавливается:

- в случае перевода объектов основных средств по решению руководителя или лица им уполномоченного, на консервацию сроком более трех месяцев;
- период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

### **5.2.8.4 Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств**

ПБУ 6/01,  
п.20

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (определяемых на основании нормативно-технической документации на объекты), а также исходя из срока отработки месторождения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, срока лицензии на отработку месторождения).

Срок полезного использования недвижимого имущества, находящегося на фабрике/карьере не может превышать срока отработки месторождения, на котором используется это имущество. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

Срок полезного использования определяется в момент принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным.

#### **5.2.8.5 Амортизация по объектам основных средств после проведения модернизации (или реконструкции)**

В случае модернизации (или реконструкции) основного средства амортизация рассчитывается следующим способом:

- определяется новый срок полезного использования;
- устанавливается норма амортизации исходя из оставшегося нового срока полезного использования (новый срок полезного использования за минусом фактического срока эксплуатации основного средства);
- месячная сумма амортизации рассчитывается исходя из остаточной стоимости основного средства после модернизации (или реконструкции) и новой нормы амортизации.

#### **5.2.8.6 Амортизация восстановленных объектов основных средств и объектов частичной ликвидации**

По окончании процесса восстановления объектов основных средств:

- амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса восстановления, увеличенной на сумму затрат на восстановление, с учетом положений п. 5.2.6. настоящей Учетной политики, и оставшегося срока полезного использования, определяемого с учетом положений п. 5.2.8.4, если указанное восстановление осуществлялось в течение установленного срока их полезного использования;
- если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования, то устанавливается новый срок полезного использования.

По окончании процесса частичной ликвидации объектов основных средств амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на первое число месяца, следующего за месяцем окончания процесса частичной ликвидации, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.

#### **5.2.8.7 Амортизация по объектам основных средств, эксплуатируемым Обществом сезонно**

а) в период до начала эксплуатационного периода работы основных средств сумма начисленной амортизации относится через счета учета основной НГ основных средств на счет «Расходы будущих периодов» субсчет «Сезонные расходы производственного характера» и списывается на себестоимость производимых работ равными долями с момента начала работы соответствующего оборудования до окончания работ соответствующего оборудования, но не позднее 31 октября текущего года.

б) в течение эксплуатационного периода работы основных средств сумма начисленной амортизации признается расходами текущего периода и относится на себестоимость производимых работ.

в) сумма начисленной амортизации в период после окончания работы основных средств считается расходами текущего отчетного периода и подлежит отражению за счет ранее созданного резерва, с учетом требований п.15 настоящего Положения.

#### **5.2.9 Изменение сроков полезного использования объектов основных средств**

МСФО (IAS)  
16, п. 51

Сроки полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра не реже одного раза в год.

В анализ включаются основные средства стоимостью свыше 5 млн. руб. и относящиеся в зависимости от вида к следующим группам:

- здания;
- машины и оборудование;
- сооружения и передаточные устройства;
- транспортные средства.

*Исходя из уровня существенности для строк отчетности Обществом могут самостоятельно утверждаться стоимостной критерии, а также другие группы основных средств для пересмотра сроков полезного использования.*

*В этом случае Общество самостоятельно утверждает соответствующие изменения в своей учетной политике.*

Пересмотр срока полезного использования проводится специальной технической комиссией (СТК), которая рассматривает изменение таких параметров, влияющих на использование основного средства, как:

- режим эксплуатации;
- способы использования;
- физический или моральный износ;
- и иные.

В случае существенного изменения указанных параметров, СТК принимает решение об увеличении или уменьшении срока полезного использования основного средства.

В случае изменения срока полезного использования основных средств амортизация пересчитывается следующим способом:

- определяется новый срок полезного использования согласно протокола СТК;
- устанавливается норма амортизации исходя из оставшегося нового срока полезного использования (новый срок за минусом фактического использования);
- месячная сумма амортизации рассчитывается исходя из остаточной стоимости основного средства и новой нормы амортизации.

ПБУ 21/2008,  
п. 2, 4  
МСФО (IAS)  
8, п. 38

Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях путем включения в доходы или расходы Общества

(перспективно), т.е. в периоде, в котором произошло изменение, и в будущих отчетных периодах в случае влияния на отчетность этих периодов.

## 5.3 Выбытие объектов основных средств

### 5.3.1 Учет выбытия объектов основных средств

ПБУ 6/01,  
п.31

Списание объектов основных средств производится комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества или лицом им уполномоченным.

При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства».

Доходы и расходы, связанные со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

#### 5.3.1.1 Особенности учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи

При прекращении эксплуатации объекта основных средств, в том числе в случаях, когда от выбытия объекта ожидается получение экономических выгод, Общество классифицирует такие основные средства как внеоборотные активы, предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 при условии выполнения критериев признания.

Критериями признания актива в качестве внеоборотного актива, предназначенного для продажи являются:

1. Актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, обычных и общепринятых для продажи таких активов;
2. Продажа актива высоко вероятна:
  - существует план продажи актива;
  - осуществляется активный поиск покупателя для выполнения плана продажи;
  - ведутся активные действия по продаже актива (или выбывающей группы) по цене, которая является обоснованной в сравнении с его текущей справедливой стоимостью;
  - ожидается, что актив будет продан в течение ближайших 12 месяцев с момента его перевода в активы, предназначенные для продажи;
  - действия, требуемые для выполнения плана по продаже, указывают на то, что значительные изменения в плане продажи или его отмена маловероятны.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи учитываются на счете 41 «Товары».

Реклассификация основных средств во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, отражается в учете минуя счета учета доходов и расходов.

На дату перевода основных средств во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, а также на каждую отчетную дату, их стоимость должна оцениваться по наименьшей из:

- балансовой стоимости активов;
- справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

При этом убыток, полученный при переоценке активов по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, относится на финансовый результат периода в составе прочих расходов путем создания резерва под снижение стоимости актива.

Начисление амортизации основного средства прекращается с момента его перевода во внеоборотные активы, предназначенные для продажи.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы, предназначенные для продажи, признаются как отдельный вид оборотного актива, детализирующий группу статей «Запасы». Прибыль или убыток от продажи таких ценностей для целей отчёта о финансовых результатах относится на увеличение (уменьшение) доходов или расходов от выбытия основных средств в составе прочих доходов (расходов).

## **6 Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам и нематериальным активам**

### **6.1 Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам**

Научно-исследовательскими работами (НИР) признается комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) опытных образцов или технологии (технологических) процессов. Основным критерием, для признания (идентификации) научных исследований и разработок является наличие в исследованиях и разработках значительного элемента новизны.

Опытно-конструкторскими и опытно-технологическими работами (ОКТР) признаются экспериментальные разработки, которые основаны на существующих знаниях, полученных в результате исследований и (или) практического опыта, и направлены на создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов.

Опытно-конструкторской работой (ОКР) признается комплекс работ по разработке конструкторской и технологической документации на опытный образец, изготовление и испытание опытного (головного) образца (опытной партии), для создания объекта техники.

В частности, к ОКР относятся:

- создание опытных образцов оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации;
- подготовка рабочих инструкций, руководств и т.п. по применению нововведений.

Технологической работой (ТР) признается комплекс работ по созданию новых веществ, материалов и (или) технологии (технологических процессов) и технической документации на них.

Технологически новым продуктом (материалом, веществом, образцом оборудования) является продукт, технологические характеристики которого (функциональные признаки, конструктивное выполнение, дополнительные операции, а также состав применяемых материалов и компонентов) являются принципиально новыми либо существенно отличаются от аналогичных продуктов.

Технологией является совокупность производственных методов и процессов в определенной отрасли производства, а также научное описание способов производства.

Под созданием технологии следует понимать разработку технической документации, рабочих чертежей, изготовление необходимого оборудования, испытание и приемку ее в установленном порядке.

В целях бухгалтерского учета не признаются в составе расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам расходы по следующим видам работ и услуг:

- работам, связанным с освоением природных ресурсов
- работам, связанным с подготовкой и освоением производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), подготовкой и освоением производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- работам, связанным с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемые в ходе производственного (технологического) процесса;
- работам, связанным с созданием программных продуктов и баз данных;
- инжиниринговым услугам;
- услугам по обработке информации;
- научно-техническим;
- маркетинговым исследованиям.

Если проводимые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы направлены на модернизацию или совершенствование объектов основных средств, то расходы по указанным НИОКТР в бухгалтерском учете к расходам на НИОКТР не относятся, и после окончания работ подлежат отнесению на стоимость объекта основного средства.

Если проводимые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы направлены на модернизацию или совершенствование производимой продукции, то в бухгалтерском учете расходы по указанным видам работ к расходам на НИОКТР не относятся, и учитываются в момент их признания как расходы по обычным видам деятельности.

Критерием, позволяющим отличить научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы от сопутствующих им видов деятельности, является наличие в исследованиях и разработках значительного элемента новизны. Поэтому для признания конкретного проекта в качестве научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ требуется установление в его цели элемента новизны (получение новых знаний, разработки нового изделия или технологии).

#### **6.1.1 Признание**

Для обобщения информации о расходах Общества по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам используется счет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Аналитический учет на субсчете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» ведется по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ собственными силами Общества или с привлечением сторонних организаций – нарастающим итогом с начала и до момента завершения (окончания) работ обособленно по каждой теме (этапу работ, имеющему самостоятельное значение).

Расходы по завершенным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых закончены и подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества списываются со счетов 08.08 «Выполнение

научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в сумме фактических затрат, в следующем порядке:

- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, на результат которых имеются надлежаще оформленные охранные документы, подтверждающие существование самого результата и права на него, относятся в дебет счета 04.01 «Нематериальные активы»;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результат которых подлежит правовой охране, но не оформлен в установленном законодательством порядке, и результат которых не подлежит правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, относятся в дебет счета 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

ПБУ 17/02,  
п.7

Для принятия к бухгалтерскому учету расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам по дебету счета 04.02 ««Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Документальным основанием для принятия к бухгалтерскому учету на счете 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» инвентарного объекта по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам или списания соответствующих расходов в состав прочих расходов является Заключение по приемке результатов выполненных НИОКТР.

#### **6.1.1.1 Определение инвентарного объекта расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам**

ПБУ 17/02,  
п.6

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

#### **6.1.2 Оценка**

ПБУ 17/02,  
п.9

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

ПБУ 17/02,  
п.10

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, принятия к бухгалтерскому учету на счете 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» инвентарного объекта. списание расходов производится на счета учета производственных затрат подразделений, по заказу которых выполнялись работы по НИОКТР.

Фактические расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ уменьшаются (увеличиваются) на финансовый результат от реализации попутного продукта, проданного до момента окончания таких работ в случае существенности.

Если попутный продукт реализуется после начала использования в хозяйственной деятельности Общества результатов указанных работ (ввода в эксплуатацию нематериального актива, полученного в результате указанных работ) доходы и расходы от реализации попутного продукта отражаются как доходы и расходы от обычных видов деятельности в отчете о финансовых результатах в случае существенности.

IAS 38,  
п.89,97

IAS 38, п.108

Списание расходов, учитываемых на счете 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», производится линейным способом, по каждому инвентарному объекту, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ. При определении срока полезного использования НИОКТР, Общество руководствуется требованиями МСФО (IAS) 38, т.е. не применяет ограничение срока полезного использования равное 5 лет, установленное ПБУ 17/02.

НИОКТР, по которым невозможно определить ожидаемый срок полезного использования, не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение.

ПБУ 17/02,  
п.14

Изменение принятого способа списания расходов по инвентарным объектам в течение срока применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ не производится.

Подготовка документальных оснований для принятия к бухгалтерскому учету инвентарного объекта по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, определение ожидаемого срока использования результатов выполненных работ, подготовка оснований для принятия решения о списании сумм расходов в состав прочих расходов производится должностным лицом, утвержденным соответствующим решением руководителя Общества.

### **6.1.3 Прекращение признания**

ПБУ 17/02,  
п.15

При прекращении использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются в состав прочих расходов на дату принятия соответствующего решения руководителя Общества.

## **6.2 Учет нематериальных активов**

Нематериальными активами в бухгалтерском учете признаются идентифицируемые (отделяемые от другого имущества в качестве самостоятельного учетного объекта) неденежные капитальные активы, которые не имеют материально-вещественной формы, но представляют имущество (ценность) Общества в виде имущественного права.

К нематериальным активам относятся права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических

лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана.

ГК РФ, ст.  
1225

Средства индивидуализации - фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров, коммерческие обозначения, которым предоставляется правовая охрана.

Применительно к финансово-хозяйственной деятельности Общества к нематериальным активам относятся права на следующие результаты интеллектуальной деятельности, подлежащие правовой охране (имеющие правовую защиту):

ГК РФ, ст.  
1259

- объекты авторского права – произведения науки, литературы и искусства:
  - документы нормативно-методического регулирования, отчеты о выполненных работах (оказанных услугах), в том числе технико-экономическое обоснование временных/постоянных геологоразведочных кондиций, отчеты о результатах поисково-оценочных и разведочных работ, расчеты подсчетов запасов полезных ископаемых и т.д.;
  - программы для ЭВМ;
  - базы данных;
  - произведения изобразительного искусства;
  - аудиовизуальные произведения;
  - фотографические произведения;

ГК РФ, ст.  
1345

- объекты патентного права – изобретения, полезные модели и промышленные образцы:
  - изобретения (техническое решение в виде способов (производственных процессов, методов организации и управления в различных видах экономической деятельности) и продуктов (устройств, веществ, штаммов микроорганизмов), обеспечивающих реализацию технологических процессов);
  - полезные модели (технические решения в формате конструкций технологических устройств, программно-аппаратного комплекса для решения задач автоматизации и т.д.);
  - промышленные образцы (художественно-конструкторское решение, определяющее внешний вид или дизайн интерфейса программных средств автоматизации технологических процессов и т.д.);

ГК РФ, ст.  
1466

- секреты производства (ноу-хау) - недоступные широкой общественности сведения согласно нормативным документам Общества по защите информации, составляющей коммерческую тайну и иную конфиденциальную информацию Общества;

ГК РФ, ст.  
1477

- товарные знаки;
- добычные и/или совмещенные лицензии после прекращения признания их в качестве нематериальных поисковых активов и при условии документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого;
- геологические карты, планы.

Не является приобретением нематериального актива полученное Обществом право пользования нематериальным активом (результат интеллектуальной деятельности, средство индивидуализации) на основании лицензионного договора. Полученное Обществом (лицензиатом) право пользования нематериальным активом отражается на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» по стоимости, равной

размеру вознаграждения правообладателя (лицензиара), предусмотренного договором.

### **6.2.1 Признание**

Для обобщения информации о затратах Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», соответствующие субсчета:

- 08.05 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08.11 «Нематериальные поисковые активы».

На счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» ведется аналитический учет затрат, связанных с приобретением нематериальных активов.

На счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» также ведется учет затрат, связанных с созданием нематериальных активов в виде права на геологическую информацию и добычных и/или совмещенных лицензий. Если на момент документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого месторождение не готово к его извлечению, затраты на создание (получение) геологической информации и приобретенные добычные и/или совмещенные лицензии после прекращения признания их в качестве поисковых активов учитываются в качестве затрат на приобретение (создание) нематериальных активов на отдельном субсчете 08.05.2 «Создание нематериальных активов. Геологическая информация. Совмещенные и добычные лицензии».

Аналитический учет на субсчете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» ведется:

«НМПА- Приобретение лицензий на право пользования недрами» - в разрезе каждой приобретаемой лицензии на право пользования недрами;

«НМПА – Поиск, оценка и разведка месторождений» - в разрезе объектов геологического изучения (участок недр (лицензионный участок, площадь), по которому приобретается или уже имеется отдельная лицензия на право производства работ по поиску, оценке и (или) разведке полезных ископаемых.

Более подробно порядок формирования расходов на счете 08.11 «Нематериальные поисковые активы» изложен в п. 7.2.2 «Учет нематериальных поисковых активов».

ПБУ 14/2007,  
п.3

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 1) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- 2) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

- 3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- 4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 5) не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- 7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

ПБУ 14/2007,  
п.3

Принятие к учету нематериального актива осуществляется в общем порядке в тот момент, когда актив готов к использованию по назначению в соответствии с намерениями Общества и с учетом готовности других объектов, без которых использование данного нематериального актива невозможно.

В добывающей промышленности возможность поступления доходов от использования геологической информации, добычных и/или совмещенных лицензий будет иметь место с началом добычи полезного ископаемого, поэтому готовность к эксплуатации такого нематериального актива наступает тогда, когда месторождение в целом готово к добыче полезного ископаемого, т.е. не требуется существенных затрат, чтобы начать добычу немедленно.

Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» (субсчет 04.01 «Нематериальные активы») в корреспонденции с кредитом субсчетов:

- 08.05.1 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08.05.2 «Создание нематериальных активов. Геологическая информация. Добычные и совмещенные лицензии»;
- 08.08 «Выполнение научно исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»;
- 08.11.1 «Лицензии на поиск, оценку месторождений и разведку полезных ископаемых»;
- 08.11.2 «Геологическая информация».

Документальным основанием для принятия к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» нематериального актива является акт приема-передачи нематериального актива, утвержденный руководителем Общества.

Акт приема-передачи нематериального актива составляется на основании соответствующего заключения должностного лица, уполномоченного руководителем Общества, о готовности объекта нематериального актива к использованию.

#### **6.2.1.1 Определение инвентарного объекта нематериальных активов**

ПБУ 14/2007,  
п.5

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериального актива считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается (идентифицируется) от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции,

выполнении работ или оказании услуг, либо в управленческой деятельности Общества.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, например, единая технология, может быть отражен как единый инвентарный объект - нематериальный актив.

### **6.2.2 Оценка**

ПБУ 14/2007, п.6 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

ПБУ 14/2007, п.8-15 Формирование фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов осуществляется с учетом способа поступления нематериальных активов.

Расходы Общества по оказанным информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) объекта нематериальных активов, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов.

ПБУ 10/99, п.19 В случае, если Общество принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение.

ПБУ 14/2007, п.16 Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение.

#### **6.2.2.1 Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов**

ПБУ 14/2007, п.25 Сроком полезного использования нематериального актива признается выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

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

ПБУ 14/2007, п.26 Определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из:

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

– ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

ПБУ 14/2007, п.27 Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки

отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

#### **6.2.2.2 Способ учета амортизации нематериальных активов**

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете Общества путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

#### **6.2.2.3 Амортизация нематериальных активов**

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

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизация геологической информации начисляется линейным методом равными долями (на основании протокола комиссии по принятию к учету НМА) обычно в течение двадцати четырех последующих календарных месяцев, начиная с 1 –го числа месяца, следующего за месяцем, когда Общество прекратило признание поисковых активов в отношении определенного участка недр или части участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи и когда на участке недр или части участка недр начаты работы по добыче полезного ископаемого путем ежемесячного отнесения амортизационных отчислений на счет «Основное производство.Промывка песков» и включения их в себестоимость добытого золота шлихового.

Общество вправе принять решение не начислять амортизационные отчисления по геологической информации при отсутствии начала работ по добыче полезного ископаемого на участке недр или части участка недр, в отношении которого получена эта геологическая информация, исходя из того, что данный актив пока еще не приносит Обществу экономические выгоды.

Общество также вправе принять решение о приостановке начисления амортизационных отчислений по геологической информации в том случае, если на участке недр или части участка недр, в отношении которого получена эта геологическая информация, приостановлена добыча полезного ископаемого, и Общество достоверно уверено в том, что на этом участке недр или части участка недр не будет производиться добыча полезного ископаемого в этом отчетном периоде или ближайших отчетных периодах, с последующим продолжением начисления амортизационных отчислений в том отчетном периоде, когда Общество возобновит добычу полезного ископаемого. Данное решение принимается на основании геологического отчета Общества и утверждается Приказом руководителя Общества.

Стоимость полученных лицензий, если в соответствии с лицензионным соглашением Общество получило лицензию к отдельному участку недр,

дающую наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи как по всему лицензионному участку недр, так и по отдельной его части и начинает погашаться равными долями в течении срока действия лицензии либо срока действия с учетом уточнения ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива (на основании протокола комиссии по принятию к учету НМА), начиная с 1 –го числа месяца, следующего за месяцем, когда Общество прекратило признание поисковых активов в отношении определенного участка недр или части участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи и на участке недр или части участка недр начаты работы по добыче полезного ископаемого, путем ежемесячного отнесения амортизационных отчислений на счет «Основное производство.Промывка песков» и включения их в себестоимость добытого золота шпихового,при этом Общество учитывает специфику разведки и разработки россыпных месторождений, когда участки недр имеют большую протяженность и Общество не имеет возможности в проведении работ по поиску, оценке и разведке одновременно на всей площади лицензионного участка и когда Общество в силу заключенного лицензионного соглашения имеет право проводить добычу на отдельной части лицензионного участка, по которому уже подтверждена коммерческая целесообразность добычи, и дальнейшую разведку на остальной части лицензионного участка.

Общество, начисляя амортизацию по геологической информации и добычным и(или) совмещенным лицензиям, учитывает особенности начисления амортизации на предприятиях с сезонным методом проведения работ

ПБУ 14/2007,  
п.30

Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, выполненный комиссией или должностным лицом, уполномоченным руководителем Общества, существенно изменился, способ определения амортизации такого актива меняется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года как изменения в оценочных значениях.

### **6.2.3 Прекращение признания**

ПБУ 14/2007,  
п.34

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

Одновременно со списанием стоимости нематериального актива подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этому нематериальному активу.

Основанием для списания нематериального актива с бухгалтерского учета является акт на списание нематериального актива, утвержденный руководителем Общества.

ПБУ 14/2007,  
п.35

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

## 7 Учет вложений во внеоборотные активы

Положение по бух. учету долгосрочных инвестиций, п. 1.2

К вложениям во внеоборотные активы Общества относятся затраты на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений, вложений в ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

Вложения во внеоборотные активы в Обществе связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем - строительство) действующих производственных объектов и объектов непромышленной сферы Общества. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, компонентов и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых;
- выполнением горно-капитальных работ (Правила учета затрат на горно-подготовительные работы описаны в разделе 8 «Учет затрат на горно-подготовительные работы»);
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера и осуществлением расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКТР, Правила учета НИОКТР описаны в разделе 6 «Учет расходов по НИОКТР и нематериальных активов»).

Для учета приобретаемых компонентов (запасных частей) зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств Общество использует отдельные счета учета:

- для компонентов, готовых к использованию - счет 08.04.4 «Приобретение компонентов ОС (запасных частей)»;
- для компонентов, выделяемых из состава оборудования к установке – счет 07.01.4 «Оборудование к установке – компоненты».

### 7.1 Учет незавершенного строительства

#### 7.1.1 Признание

Положение по бух. учету долгосрочных инвестиций, п. 3.1.1

До окончания работ по строительству объектов затраты по их возведению, учтенные на субсчете «Строительство объектов основных средств» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», составляют незавершенное строительство.

Приказ Минфина № 94н, раздел «Счет 07 «Оборудование к установке»

Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах в бухгалтерском учете Общества используется счет 07 «Оборудование к установке».

Учет затрат по строительству ведется в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него.

В случае выделения из объекта строительства компонентов, для целей учета затрат по строительству компонентов, каждый выделенный компонент учитывается как отдельный объект строительства на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств».

При строительстве объектов Общество – Застройщик (Заказчик) ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в эксплуатацию или полного производства соответствующих видов работ по реконструкции, модернизации.

При строительстве объектов подрядным способом, в зависимости от условий заключенных договоров, учет затрат по выполненным работам осуществляется в следующем порядке:

– если в договоре подряда не предусмотрены условия о поэтапной сдаче работ, то выполняемые Подрядчиком работы, до момента их полного завершения, в бухгалтерском учете Общества - Застройщика (Заказчика) не отражаются. Произведенная Обществом оплата выполняемых работ, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» как авансы выданные. Стоимость завершенных Подрядчиком работ отражается в бухгалтерском учете Общества на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» одновременно на основании Акта приемки законченного строительством объекта.

– если условиями договора подряда предусмотрена поэтапная сдача работ, то выполненные Подрядчиком работы, принятые Обществом – Заказчиком (Застройщиком), отражаются в бухгалтерском учете Общества по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании Акта приемки выполненного этапа работ.

В бухгалтерском учете Общества затраты по строительству объектов группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией. Учет ведется по следующей структуре затрат:

- строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- приобретение оборудования, требующего монтажа;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря; оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- прочие капитальные затраты, в том числе ПИР.

### **7.1.2 Оценка**

Стоимость объектов незавершенного строительства складывается из фактических затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат. Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае, если прочие капитальные затраты, в том числе затраты на проведение проектных работ относятся к нескольким объектам строительства, их стоимость распределяется пропорционально сметной стоимости объектов строительства в базовых ценах согласно сводного сметного расчета.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление включают в себя:

- цену приобретения, включая таможенные пошлины и таможенные сборы, невозмещаемые налоги на покупку и государственную пошлину, за вычетом торговых скидок и возмещений, связанных с изменением договорной цены;
- суммы, уплачиваемые компаниям за осуществление работ и услуг по договору строительного подряда и иным договорам;
- прямые затраты на доставку объекта и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства Общества;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта капитальных вложений.

Затраты по содержанию складских помещений где хранятся ТМЦ, предназначенные для строительства объектов основных средств, а также оборудование, требующее монтажа, ежемесячно признаются в составе расходов на незавершенное строительство объектов основных средств (отдельным элементом аналитического учета справочника «Объекты строительства»).

Ежемесячно доля затрат, накопленных на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» включается в стоимость строящихся объектов основных средств, пропорционально стоимости оборудования и строительных материалов, переданных в монтаж/использованных при монтаже, в соответствии с нормативом (расчет норматива производится ежемесячно аналогично расчету норматива для распределения ТЗР).

Оборудование к установке принимается к учету по фактической себестоимости его приобретения, складывающейся из цены приобретения и прочих расходов, связанных приобретением (доставка оборудования на склад Общества, таможенные пошлины и др.).

По неотфактурованным поставкам стоимость оборудования принимается равной договорной стоимости. В случае отсутствия договорной стоимости неотфактурованные поставки принимаются к учету по стоимости равной стоимости аналогичного оборудования, состоящего на учете в Обществе, а при их отсутствии - принимаются равные цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичное оборудование.

Если в соответствии с условиями договора цена поставки предусмотрена с учетом НДС, то величина НДС принимается к учету на отдельно выделенном субсчете 19.16 «НДС по неотфактурованным поставкам» в соответствии с установленной договором ставкой налога.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена и суммы НДС корректируется с учетом поступивших расчетных документов (путем внесения сторнировочных записей на счете 07 «Оборудование к установке» и на счете 19.16 «НДС по приобретенным ценностям»).

Оборудование, сданное в монтаж, оценивается Обществом по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

### 7.1.3 Прекращение признания

Завершенные объекты строительства подлежат зачислению на счет 01 «Основные средства», как только они доведены до состояния пригодного к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества.

Положение по бух. учету долгосрочных инвестиций, п. 3.2

К завершенным строительством относятся объекты, у которых сформирована первоначальная стоимость, принятые в эксплуатацию (или приведенные в состояние, пригодное к эксплуатации), приемка которых оформлена первичными учетными документами, получено разрешение соответствующего органа исполнительной власти<sup>6</sup> на ввод объекта в эксплуатацию.

## 7.2 Учет затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых

Процесс геологического изучения недр подразделяется на следующие стадии:

Стадия 1. «Региональное геологическое изучение недр и прогнозирование полезных ископаемых».

Стадия 2. «Поисковые работы».

Стадия 3. «Оценочные работы».

Стадия 4. «Разведка месторождения».

К прочим работам в области геологического изучения недр относятся работы, проводимые на основании разрешений на право проведения работ, выдаваемых Геологическим комитетом РФ или его территориальными подразделениями:

- эколого-геологические работы, выполняемые с целью мониторинга геологической среды (состояния недр);
- гидрогеологические работы;
- инженерно-геологические работы.

ПБУ 24/2011, п. 2

Описаны ниже порядок учета нематериальных и материальных поисковых активов применяется до того момента, когда в отношении участка недр, на котором осуществляются поисковые затраты, установлена и документально подтверждена вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у Общества ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых (коммерческая целесообразность добычи).

Применительно к деятельности предприятий, осуществляющих разработку рудных или россыпных месторождений, подтверждением коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых является согласование разработанного и прошедшего государственную экспертизу проекта разработки месторождения соответствующим государственным органом<sup>7</sup>, а также решение руководства о целесообразности добычи, наличии условий и ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых.

<sup>6</sup> Федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта РФ или орган местного самоуправления, выдавший разрешение на строительство (применительно к объектам, строительство которых осуществляется на земельных участках, предоставляемых для добычи полезных ископаемых – Роснедра)

<sup>7</sup> Федеральным органом, осуществляющим функции по управлению государственным имуществом в сфере недропользования, является Федеральное агентство по недропользованию (Роснедра). К числу полномочий Роснедра, в частности, относится рассмотрение и согласование проектной и технической документации на разработку месторождений полезных ископаемых.

Поисковые затраты, которые относятся к отдельному участку недр, в отношении которого у Общества имеется лицензия, дающая право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, признаются внеоборотными активами и подразделяются на:

- нематериальные поисковые активы;
- материальные поисковые активы.

Общество ведет учет затрат на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых в соответствии с требованиями действующих нормативных документов и утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Порядок учета горно-подготовительных работ, горно-капитальных работ, опережающей эксплуатационной разведки, геологоразведочных работ», которые являются элементом Учетной политики и приведены в Приложении №18 к настоящему документу..

## **8 Учет затрат на горно-подготовительные работы и эксплуатационно-разведочные работы**

С целью подготовки месторождения к добыче полезного ископаемого проводятся горно-подготовительные работы, которые объединяют проведение вскрывающих и подготовительных выработок (капитальных, разрезных траншей и полутраншей).

Общество ведет учет затрат на горно-подготовительные работы, эксплуатационно-разведочные работы и расходы на проведение прочих работ подготовительного характера до начала добычи полезного ископаемого в соответствии с требованиями действующих нормативных документов и утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Порядок учета горно-подготовительных работ, горно-капитальных работ, опережающей эксплуатационной разведки, геологоразведочных работ», которые являются элементом Учетной политики и приведены в Приложении №18 к настоящему документу.

Горно-подготовительные работы подразделяются на горно-капитальные и эксплуатационные.

## 9 Учет материально-производственных запасов

### 9.1 Признание

#### 9.1.1 Организация учета материально-производственных запасов

В бухгалтерском учете материальные ценности учитываются в количественно-суммовом выражении по номенклатурным номерам ценностей.

#### 9.1.2 Порядок признания материально-производственных запасов

ПБУ 5/01, п. 2

Для целей бухгалтерского учета 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 Общества.

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).

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, т.е. без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Принятие к учету готовой продукции - химически чистого золота в стандартных слитках (с учетом полученной аффинажной разницы) осуществляется на основании оформленных и подписанных с аффинажным заводом актов сдачи-приемки работ на проведение аффинажа и изготовление слитков.

К готовой продукции основного вида деятельности Общества относятся: химически чистое золото в стандартных слитках ГОСТ 28058-2015 и химически чистое серебро в стандартных слитках ГОСТ 28595-2015.

Материалы собственного производства отражаются на отдельных субсчетах счета 10 «Материалы».

Специальная одежда, специальная обувь, специальная оснастка и другие средства индивидуальной защиты, независимо от срока полезного использования при принятии к учету признаются материально-производственными запасами и учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

#### 9.1.3 Порядок учета процесса приобретения и заготовления материальных ценностей

ПБУ 5/01, п. 3

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Приказ  
Минфина РФ  
№ 119н, п. 83,  
84

Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей производится с использованием отдельного субсчета «Транспортно-заготовительные расходы» к счету 10 «Материалы». Аналитический учет

транспортно-заготовительных расходов организуется по отдельным видам и (или) группам материалов.

Если нет значительного различия в удельном весе транспортно-заготовительных расходов, а также в случаях невозможности их отнесения непосредственно по конкретным видам и (или) группам материалов учет транспортно-заготовительных расходов организуется в целом по субсчету к счету «Материалы».

В том случае, если приобретение и отпуск материально-производственных запасов осуществляется на складах филиалов Общества, расположенных в разных регионах, учет транспортно-заготовительных расходов организуется по соответствующим видам и (или) группам материалов в разрезе филиалов, по регионам.

В состав транспортно-заготовительных расходов включаются:

- транспортные расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих материалов, согласно договору;
- наценки (надбавки), уплачиваемые снабженческим организациям;
- оплата за хранение на складах перевалки;
- затраты по содержанию объектов заготовительно-складского хозяйства Общества;
- оплата работникам Общества командировочных расходов, связанных непосредственно с закупкой и доставкой материалов;
- стоимость тары, поступившей вместе с поставленной продукцией и оплаченной отдельно сверх стоимости поставленной продукции;
- расходы по ремонту возвратной тары, поступившей с поставленными материалами;
- недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли, исчисленные в договорных ценах;
- невозмещаемые налоги;
- другие расходы, связанные с приобретением, доставкой.

Затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов при условии, что:

- данное подразделение предназначено в качестве специального заготовительного пункта или склада, организованного в местах заготовления (где фактически осуществляется их приемка от поставщиков и перевозчиков вблизи железнодорожных станций, портов, пристаней), в целях последующей доставки материально-производственных запасов к месту постоянного местонахождения запасов;
- данное подразделение является промежуточным местом заготовки и хранения страхового запаса закупаемых товарно-материальных ценностей, обеспечивающего непрерывность производственного цикла с учетом удаленности объектов производства, сезонности переправы и т.д. и при этом не является местом постоянного нахождения запасов.

Затраты по содержанию центральных объектов заготовительно-складского хозяйства (складов, баз, участков), предназначенных для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов вблизи производственных объектов, признаются в качестве расходов в период возникновения. Указанные расходы подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета затрат (на счета учета затрат основного и вспомогательного производств, обслуживающих производств и хозяйств и пр.), тех подразделений, которым в течение отчетного периода осуществлялся отпуск товарно-материальных ценностей. Базой распределения рассматриваемых расходов на хранение является стоимость опущенных товарно-материальных ценностей.

Если деятельность заготовительно-складского подразделения Общества непосредственно связана с деятельностью конкретного подразделения основного или вспомогательного производства и в бухгалтерском учете организован обособленный учет расходов по его содержанию, такие расходы подлежат ежемесячному списанию в дебет учета затрат соответствующего подразделения основного или вспомогательного производства.

Расходы по перемещению материалов от подразделений складского хозяйства, на которых фактически осуществляется их приемка от поставщиков и формируется их стоимость, к местам перевалки, хранения и использования, учитываются в порядке, предусмотренном для учета транспортно-заготовительных расходов.

В этих целях транспортные услуги сторонних организаций и структурных подразделений Общества по перевозке материалов за отчетный период включаются в состав транспортно-заготовительных расходов в дебет субсчета 10.93 «Транспортно-заготовительные расходы» к счету 10 «Материалы» для последующего списания на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов.

Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется в разрезе групп номенклатуры ТЗР.

Ежемесячно транспортно-заготовительные расходы списываются на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.) пропорционально стоимости материалов в соответствии с установленным нормативом.

Норматив по транспортно-заготовительным расходам устанавливается в процентах, рассчитывается как отношение остатка величины транспортно-заготовительных расходов на начало отчетного месяца и транспортно-заготовительных расходов за отчетный месяц (за исключением величины ТЗР, отнесенной в дебет счета 10.93 «ТЗР» с кредита счетов 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы») к сумме остатка материалов на начало отчетного месяца и поступивших материалов в течение отчетного месяца.

Величина ТЗР, списанных в текущем месяце в дебет счета 10.93 «ТЗР» с кредита счетов 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» включается в расчет норматива по ТЗР следующего месяца ввиду последовательности шагов закрытия счетов учета затрат по итогам отчетного месяца.

Транспортно-заготовительные расходы по доставке товаров отражаются в составе расходов на продажу и впоследствии распределяются на реализованные товары и остаток товаров на складе.

## 9.2 Оценка

### 9.2.1 Формирование стоимости материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы (материалы, товары), приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

В состав фактических затрат включаются:

- стоимость приобретения, определяемая в соответствии с ценой поставщика (продавца);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- транспортные расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате в цене этих материалов, согласно договору;
- стоимость невозвратной тары;
- таможенные платежи;
- страховые платежи;
- возмещаемые налоги;
- иные затраты, связанные непосредственно с приобретением товарно-материальных ценностей.

Таможенные пошлины и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей (за исключением «входного» НДС уплачиваемого при импорте товарно-материальных ценностей) включаются непосредственно в стоимость приобретаемых материальных ценностей.

Стоимость услуг по сертификации, транспортировке, страхованию, упаковке и маркировке, подлежащие оплате согласно условиям контракта, являющиеся дополнительными расходами поставщика (услуги оказываются иностранному контрагенту в целях исполнения условий контракта до момента перехода права собственности на товарно-материальные ценности к Обществу) не является транспортно-заготовительными расходами, признается в бухгалтерском учете Общества непосредственно в стоимости приобретаемых материалов.

Базой распределения вышеуказанных дополнительных расходов поставщика и таможенной пошлины в целях включения их непосредственно в стоимость приобретаемых материальных ценностей в разрезе номенклатуры товарно-материальных ценностей является стоимость приобретаемых материалов, указанная в инвойсе.

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением материально-производственных запасов до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых материально-производственных запасов не включаются, признаются расходами отчетного периода и учитываются в соответствии с правилами, изложенными в разделе

13 «Учет расходов» настоящей Учетной политики. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки материально-производственных запасов.

По неотфактурованным поставкам стоимость материальных запасов принимается равной договорной стоимости. В случае отсутствия договорной стоимости неотфактурованные поставки принимаются к учету по стоимости равной стоимости аналогичных материально-производственных запасов, состоящих на учете в Обществе, а при их отсутствии - принимаются равные цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Если в соответствии с условиями договора цена поставки предусмотрена с учетом НДС, то величина НДС принимается к учету на отдельно выделенном субсчете 19.16 «НДС по неотфактурованным поставкам» в соответствии с установленной договором ставкой налога.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена и суммы НДС корректируется с учетом поступивших расчетных документов (путем внесения сторнировочных записей на счете 10 «Материалы» и на счете 19.16 «НДС по приобретенным ценностям»).

ПБУ 5/01, п. 7

По материально-производственным запасам собственного производства (в т.ч. готовой продукции) стоимость определяется в порядке, установленном для исчисления себестоимости соответствующих видов продукции. Приложение № 8 Методика учета и калькулированы себестоимости готовой продукции, работ – Последовательность закрытия и распределения затрат при формировании себестоимости продукции, работ.

Принятие к бухгалтерскому учету попутной продукции, полученной в ходе выполнения геологоразведочных работ (ГРР), горно-капитальных работ (ГКР), НИОКТР, а также в ходе сооружения, изготовления объектов основных средств (ОС) и проведения пуско-наладочных работ (ПНР) отражается по дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической себестоимости в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Побочные продукты, полученные при производстве основной готовой продукции в несущественном количестве, отражаются в бухгалтерском учете по цене их возможной реализации в момент выпуска основной готовой продукции.

Отражение в бухгалтерском учете побочных продуктов осуществляется по отдельной номенклатуре дебета счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции с кредитом счетов учета затрат на производство путем выделения стоимости побочного продукта из фактической производственной себестоимости готовой продукции.

ПБУ 5/01, п. 8

По материально-производственным запасам, внесенным в качестве вклада в уставный капитал, стоимость принимается равной стоимости, согласованной учредителями (участниками).

ПБУ 5/01, п. 9

По материально-производственным запасам, полученным по договорам дарения (безвозмездно) стоимость принимается равной рыночной стоимости.

ПБУ 5/01, п.  
10

По материально-производственным запасам, полученным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, стоимость принимается равной стоимости активов, переданных или подлежащих передаче.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

В случае занижения, завышения формирования стоимости материально-производственных запасов (в том числе по причине не своевременно предоставленных документов), на основании бухгалтерской справки необходимо внести исправительные записи, относящиеся к периоду принятия соответствующих материально-производственных запасов к учету. В случае если на момент обнаружения искажения выбытие материально-производственных запасов уже произошло, списание дополнительных затрат должно производиться: на счета затрат, на которые списаны материально-производственные запасы – для ситуации, когда момент обнаружения занижения, завышения оценки материально-производственных запасов и момент выбытия материально-производственных запасов относятся к одному отчетному году, либо в состав прочих расходов (убытки прошлых лет) - для ситуации если искажение оценки материально-производственных запасов обнаружено в следующем отчетном году.

ПБУ 3/2006,  
п. 5,6

Пересчет стоимости материально-производственных запасов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости материально-производственного запаса, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

ПБУ 3/2006,  
п. 9

Если материально-производственные запасы полностью или частично были оплачены Обществом в предварительном порядке (был перечислен аванс), материально-производственные запасы признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

### **9.2.1 Порядок определения единицы измерения**

При поступлении материала на склад по одной единице измерения, а при отпуске со склада - в другой, перевод материала в другую единицу измерения осуществляется с составлением акта о комплектации номенклатуры представителями отдела снабжения и заведующего складом. В акте о комплектации номенклатуры указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется цена по новой единице измерения.

В случаях, когда в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения, чем принято в Обществе, такие материалы приходятся в той единице измерения, которая принята в Обществе.

### 9.3 Прекращение признания

#### **9.3.1 Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство или их ином выбытии**

ПБУ 5/01, п. 16, Приказ Минфина РФ № 119н, п. 78

При отпуске материально-производственных запасов со складов Общества структурным подразделениям - потребителям и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатурный номер) на их количество, складывающейся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов на момент совершения хозяйственных операции текущего месяца (скользящая оценка).

В том случае, если приобретение и отпуск материально-производственных запасов осуществляется на складах филиалов Общества, расположенных в разных регионах, оценка их при отпуске в производство и ином выбытии производится соответственно по средней себестоимости по соответствующему номенклатурному номеру запасов в разрезе филиалов, по регионам.

С целью снижения трудоемкости учетных процессов производится единовременное списание стоимости специальной одежды, специальной обуви, специальной оснастки и средств индивидуальной защиты, не зависимо от срока их эксплуатации, на счета учета производственных затрат в момент передачи (отпуска) работникам Общества.

Расходы организации по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды (например, заточка специального инструмента и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в эксплуатации, бухгалтерской службой ведется на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в эксплуатацию (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

В целях обеспечения сохранности специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты независимо от срока службы, выдаваемых сотрудникам, ведется количественный учет указанных активов с применением форм первичной учетной документации Общества.

## 10 Учет финансовых вложений

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

По видам финансовые вложения подразделяются на:

- вклады в уставные капиталы других организаций (доли, акции, паи);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя, депозитные сертификаты и др.);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- вклады по договору простого товарищества;
- приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (в том числе дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования);
- другие виды финансовых вложений.

Вне зависимости от указанного выше, Общество не учитывает в качестве финансовых вложений следующие виды активов:

- собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования. Для учета данных активов Планом счетов предусмотрен счет 81 «Собственные акции (доли)»;
- векселя, полученные при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (кроме векселей, векселедателем по которым не является покупатель товаров, работ, услуг). Данные векселя признаются товарными, учет таких векселей осуществляется в порядке, установленном Письмом Минфина от 31 октября 1994 г. № 142;
- вложения в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое за плату во временное пользование (временное владение и пользование, аренду) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы и пр. ценности;
- активы, имеющие материально-вещественную форму (ОС, МПЗ, НМА, товары)

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с требованиями действующих нормативных документов и утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Порядок учета финансовых вложений», которые являются элементом Учетной политики и приведены в Приложении №14 к настоящему документу.

## 11 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

### 11.1 Признание

В Обществе бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами;
- выполненные этапы по незавершенным работам.

Бухгалтерский учет кредиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками за полученные товары (работы, услуги);
- авансы полученные;
- расчеты с прочими кредиторами.

ПБУ 4/99, п. 19

Задолженность Общества в учете подразделяется на:

- долгосрочную;
- краткосрочную.

Общество относит задолженность к долгосрочной, если она подлежит погашению не ранее, чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует всю остальную задолженность как краткосрочную.

Если в отчетном периоде до исполнения обязательства осталось менее 12 месяцев, то дебиторская (кредиторская) задолженность переводится из долгосрочной в состав краткосрочной.

Общество переводит просроченную краткосрочную задолженность в состав долгосрочной задолженности только в случаях, когда путем заключения дополнительных соглашений с должником произошла реструктуризация задолженности и определена новая дата ее исполнения, наступающая более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

### 11.2 Оценка

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Обязательства по расчетам с поставщиками Общества отражают затраты на те товары или услуги, которые были соответствующим образом отражены либо в активах, либо в расходах.

ПБУ 2/2008, п. 26

В бухгалтерском учете Общества, которое выступает в качестве подрядчика по договору строительного подряда, выручка по договору, признанная способом «по мере готовности» в соответствии с положениями настоящей Учетной политики, учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка» (в разрезе заказчиков по договору, дебет счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» кредит счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка»).

Начисление отложенного до факта реализации подрядных работ НДС с выручки, признанной в бухгалтерском учете Общества-Подрядчика способом «по мере готовности», отражается бухгалтерской проводкой дебет субсчета 90.03 «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции с кредитом субсчета 76 «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет».

По приобретенным процентным векселям, относящимся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, начисляемые на конец отчетного периода проценты не увеличивают первоначальную стоимость векселя, а отражаются на отдельном счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с аналитикой векселя, по которому указанные проценты начисляются, и признаются доходами отчетного периода.

ПБУ 3/2006,  
п. 4

Остатки по счетам расчетов, выраженные в иностранной валюте и условных единицах, (дебиторская и кредиторская задолженность) для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат пересчету в рубли.

ПБУ 3/2006,  
п. 7

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте и условных единицах, в рубли производится по курсу Центрального банка РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю или иному курсу, определенному в договоре с контрагентом, на дату составления отчетности и на дату свершения операции.

ПБУ 3/2006,  
п. 9

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

ПБУ 3/2006,  
п. 10

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков на отчетную дату не производится.

Приказ  
Минфина РФ  
№ 34н, п. 70

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам. Порядок создания резерва по сомнительным долгам установлен в Приложении №16 к настоящей учетной политике.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность в виде полученных от участников или акционеров денежных средств или имущества в связи с увеличением размера уставного капитала Общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных

документов) отражается в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по отдельной строке «Взнос в УК до регистрации».

Если условиями договора предусмотрены отсрочки (рассрочки) оплаты дебиторской или кредиторской задолженности на срок, превышающий 12 месяцев, то такая задолженность оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости. Приведенная (дисконтированная) стоимость дебиторской или кредиторской задолженности принимается равной сумме, которую продавец получил бы или покупатель заплатил бы за аналогичную продукцию, товар, работу или услугу на условиях немедленной оплаты. Приведенная стоимость определяется из условий договора с контрагентом, аналогичных хозяйственных операций, рыночных условий или на основе иной имеющейся информации.

На основании соотношения номинальной величины дебиторской или кредиторской задолженности и ее приведенной стоимости определяется процентная ставка (дисконт). На основании определенной процентной ставки в бухгалтерском учете ежемесячно отражается начисление процентного дохода или расхода. Процентный доход или расход относятся на финансовый результат отчетного периода в составе прочих доходов или расходов.

### 11.3 Прекращение признания

Не истребованная дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности или вследствие неплатежеспособности должников подлежит списанию в убыток (в состав прочих расходов), или на счета учета резервов по сомнительным долгам, если таковые ранее были созданы по данной задолженности, а непогашенная кредиторская задолженность - на прибыль Общества (в состав прочих доходов).

Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

В течение пяти лет с момента списания дебиторская задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должников либо по истечении срока исковой давности, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников учитывается за балансом на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Закрытие дебиторской (кредиторской) задолженности по договору осуществляется в хронологическом порядке по времени возникновения указанной задолженности (первой закрывается ранняя по времени возникновения задолженность при отсутствии указания в назначении платежа на оплату конкретного обязательства) независимо от способа погашения задолженности контрагентом (перечисление средств на счет Общества, перечисление денежных средств на счета третьих лиц по поручению Общества и т.п.).

При реализации (выбытии) векселя накопленные проценты восстанавливаются (снимаются). В случае реализации векселя по договору купли-продажи в учете формируется результат от реализации как разница между доходом от реализации и покупной стоимостью векселя.

## 12 Учет доходов

### 12.1 Признание

ПБУ 9/99, п. 4 Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

ПБУ 9/99, п. 12 Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

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

ПБУ 9/99, п. 12 Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных выше условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от реализации золота, попутно добытого и реализованного в ходе выполнения геологоразведочных работ (ГРР), горно-капитальных работ (ГКР), НИОКТР, а также в ходе сооружения, изготовления объектов основных средств (ОС) и проведения пуско-наладочных работ (ПНР), относится в уменьшение расходов на выполнение ГРР, ГКР, НИОКТР, сооружение, изготовление объектов ОС и проведение ПНР соответственно, в случае существенности.

В отчете о финансовых результатах выручка и себестоимость попутно добытого и реализованного в ходе выполнения ГРР, ГКР, НИОКТР, сооружения, изготовления объектов ОС и проведения ПНР золота не отражается в случае существенности.

Если выручка превышает сумму ранее признанных ГРР, ГКР, НИОКТР, а также затрат на сооружение, изготовление объектов ОС и проведение ПНР, то сумма превышения отражается в составе прочих доходов в случае существенности.

Если золото, добытое в рамках выполнения ГРР, ГКР, НИОКТР, а также в ходе сооружения, изготовления объектов ОС и проведения ПНР, реализуется после введения ГРР, ГКР НИОКТР, ОС в эксплуатацию и окончания ПНР, выручка от реализации этого золота отражается как результаты от обычных видов деятельности в отчете о финансовых результатах в случае существенности.

При реализации драгоценных металлов через агентов признание выручки происходит после представления отчетов агента. Соответственно, такие операции отражаются в учете с применением счета 45 «Товары отгруженные».

#### **12.1.1 Учет доходов по обычным видам деятельности**

ПБУ 9/99, п. 5

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- добыча и производство драгоценных металлов;
- выполнение комплекса работ, с целью добычи золотосодержащего минерального сырья по договорам подряда на лицензиях сторонних недропользователей;
- производство ГРР; при этом доходами от производства ГРР признаются:
- доходы, полученные от реализации работ по договорам подряда на выполнение ГРР, заключенными со сторонними организациями;
- доходы, полученные от реализации геологической информации, полученной в ходе проведения ГРР для собственных нужд, при переоформлении права пользования недрами.
- вознаграждение по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам

Доходами от обычных видов деятельности признается также выручка от реализации камня, известняка, угля и щебня, отходов драгоценных металлов и материалов собственного производства.

Реализация прочих видов товарно-материальных ценностей отражается в составе прочих доходов.

#### **12.1.2 Учет прочих поступлений**

ПБУ 9/99, п. 4

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами Общества.

ПБУ 9/99, п. 7

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов (в том числе прочих ТМЦ реализуемых на нерегулярной основе), отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- суммы превышения выручки от реализации попутного золота над ранее капитализированными затратами в рамках выполнения ГРР, НИОКР, а также в ходе сооружения, изготовления объектов основных средств и проведения пуско-наладочных работ;
- поступления от продажи иностранной валюты;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- доходы, связанные с исполнением форвардных контрактов на поставку валюты;
- причитающиеся к получению Обществом премии и платежи по товарным опционам;
- получаемые Обществом премии и платежи по поставочным и расчетным валютным опционам;
- суммы поступлений от банка на дату первоначального и окончательного платежа, а также суммы к получению, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного/процентного своп-контракта;
- доходы, связанные с исполнением товарных расчетных форвардных контрактов;
- процентный доход (дисконт) по договорам, предусматривающим оплату дебиторской задолженности с отсрочкой (рассрочкой) на срок более 12 месяцев;
- прочие доходы.

ПБУ 2/2008,  
п. 12

В составе прочих доходов Общества, выступающего в качестве подрядчика по договору строительного подряда, учитываются также не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда доходы, полученные при исполнении других видов договоров.

Доходы (поступления), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации на регулярной основе признаются доходами по обычным видам деятельности.

Поступления, доходы от продажи иностранной валюты в отчете о финансовых результатах уменьшаются на сумму расходов, связанных с продажей иностранной валюты.

## 12.2 Оценка

ПБУ 9/99, п. 6

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

ПБУ 3/2006,  
п. 9

Доходы Общества, выраженные иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты в полной сумме или частично, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

ПБУ 9/99, п.  
6.1

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором. Если цена не предусмотрена договором и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения выручки принимается цена, по которой в сравнимых

обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг).

ПБУ 9/99, п.  
6.3

Величина выручки по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом определяется исходя из цены, по которой в сравнимых условиях обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг). Стоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно реализует продукцию (товары, работы, услуги).

ПБУ 9/99, п.  
6.4

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина выручки корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом.

ПБУ 9/99, п.  
10

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

– величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций определяют в порядке, аналогичном предусмотренному порядку оценки выручки настоящей Учетной политики.

– штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

– активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

– кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

– суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

– Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

ПБУ 9/99, п.  
14

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

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по договорам, предусматривающим рассрочку (отсрочку) оплаты на срок, превышающий 12 месяцев, принимается к бухгалтерскому учету по справедливой (приведенной)

стоимости финансового актива (дебиторской задолженности). Приведенная (дисконтированная) стоимость дебиторской или кредиторской задолженности принимается равной сумме, которую продавец получил бы или покупатель заплатил бы за аналогичную продукцию, товар, работу или услугу на условиях немедленной оплаты.

### **12.3 Учет доходов будущих периодов**

Приказ  
Минфина РФ  
№ 94н

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость активов, полученных Обществом безвозмездно, зачисляется в состав доходов будущих периодов, и по мере начисления амортизации объектов основных средств или по мере списания материально-производственных запасов на счета учета затрат на производство, признается в составе прочих доходов текущего отчетного периода. Кроме того, в состав доходов будущих периодов включаются предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые периоды, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям.

## 13 Учет расходов

### 13.1 Признание

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в бухгалтерском учете в качестве расхода, исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых в соответствии с данной учетной политикой способов начисления амортизации (см. п. 5.2.8 «Амортизация основных средств»).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Общество признает расходами по обычным видам деятельности отчетного периода, также следующие суммы:

- если на отчетную дату у Общества возникли сомнения в поступлении сумм, включенных в выручку по договору (отклонений, претензий, поощрительных платежей) и отраженных в отчете о финансовых результатах за предыдущие отчетные периоды;
- если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, т.е. выявляется сумма, может быть не получена Обществом (ожидаемый убыток). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

Корректировка выручки по договору, признанной в предыдущие отчетные годы, на эти суммы не производится.

В этом случае на сумму таких расходов в бухгалтерском учете Общества на отчетную дату делается бухгалтерская проводка по дебету счета 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции с кредитом счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка по договору строительного подряда и расходы по договору признаются в порядке, предусмотренном пунктами 17-21 ПБУ 2/2008, независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность.

### **13.1.1 Учет расходов по обычным видам деятельности**

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг).

Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к готовой продукции или незавершенному производству.

Группировка производственных расходов по видам производств соответствует организационной структуре Общества, поскольку каждое структурное подразделение относится к основному или вспомогательным, или обслуживающим производствам.

Для обобщения информации о затратах основного производства, продукция (работы, услуги) которых являются целью создания Общества применяется счет 20 «Основное производство».

При закрытии счета 20 «Основное производство» по итогам отчетного периода отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг в дебет счета учета выпуска готовой продукции или счета 90 «Продажи» в случае реализации на сторону работ, услуг.

Для обобщения информации о затратах вспомогательных производств Общества, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства, применяется счет 23 «Вспомогательные производства».

При закрытии счета 23 «Вспомогательные производства» по итогам отчетного периода отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

- в дебет счетов учета расходов основного производства;
- в дебет счетов учета других вспомогательных и обслуживающих производств;
- в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», если деятельность вспомогательного производства была связана с созданием (строительством) внеоборотных активов, в т.ч. с выполнением горно-капитальных работ;
- в дебет учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- в дебет счета 90 «Продажи» в случае реализации сторонним организациям и лицам.

Деятельность обслуживающих производств (хозяйств), как правило, не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества.

Для обобщения информации о затратах обслуживающих производств и хозяйств Общества применяется счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

При закрытии счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по итогам отчетного периода отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

- в дебет счетов учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;

- в дебет счетов учета затрат подразделений-потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- в дебет счета 90 «Продажи» при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами.

Учет расходов на производство продукции основного вида деятельности Общества «Добыча и производство драгоценных металлов» осуществляется на счете 20 «Основное производство. Промывка песков» в разрезе каждого эксплуатируемого месторождения и вида добычи.

Общепроизводственные (цеховые) расходы горнодобывающих подразделений, расходы на содержание управлений карьеров, расходов на содержание отдельных производственных служб учитываются на балансовом счете 25 «Общепроизводственные (цеховые) расходы» в разрезе каждого подразделения. Произведенные (цеховые) расходы горнодобывающих подразделений, произведенные в период до начала эксплуатационного периода работы горнодобывающего подразделения учитываются на счете «Общепроизводственные (цеховые) расходы.

Горнодобывающие подразделения» с последующим отнесением их на расходы будущих периодов субсчет «Сезонные затраты» и списанием их на себестоимость добычи золота шлихового исхода из плановой величины добычи золота шлихового в пересчете на фактически добытое золото шлиховое с момента начала работы горнодобывающего подразделения по добыче золота шлихового до окончания работ по добыче золота шлихового, но не позднее 31 октября текущего года без распределения на другие виды работ. Общество вправе в силу тех или иных причин (низкая производительность оборудования в весенние месяцы эксплуатации и т.п.) принять решение перенести сроки начала списания накопленных расходов ОПР на себестоимость добычи шлихового золота, но во всяком случае не позднее июня месяца текущего года. Такое решение может быть принято, как в отношении конкретного подразделения, так и по всему Обществу в целом.

Общепроизводственные (цеховые) расходы горнодобывающих подразделений, произведенные Обществом в течение промывочного сезона признаются расходами текущего периода. В конце каждого отчетного месяца общепроизводственные (цеховые) расходы горнодобывающих подразделений в полной сумме включаются в себестоимость добычи золота шлихового, без распределения на другие виды работ.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные (цеховые) расходы. Горнодобывающие подразделения» в период после окончания промывочного сезона считаются расходами текущего отчетного периода и подлежат отражению за счет ранее созданного резерва, с учетом требований п.15 настоящей Учетной политики.

Расходы по содержанию управлений карьеров и отдельных производственных служб, учитываются аналогично порядку учета общепроизводственных (цеховых) расходов горнодобывающих подразделений.

Расходы на производство горных работ признаются расходами основного вида деятельности Общества и учитываются на счете 20 «Основное производство. Горные работы» в разрезе каждого эксплуатируемого месторождения и видов работ.

Распределение и списание расходов, учитываемых на счете «Основное производство. Горные работы», по итогам отчетного месяца, осуществляется на основании маркшейдерской и производственной отчетности Общества.

Учет расходов на производство работ основного вида деятельности Общества «Выполнение комплекса работ, с целью добычи золотосодержащего минерального сырья по договорам подряда на лицензиях сторонних недропользователей» осуществляется на счете 20 «Основное производство. Промывка песков» в разрезе каждого контрагента и каждого эксплуатируемого месторождения. Учет общепроизводственных (цеховых) расходов и расходов на выполнение горных работ, осуществленных Обществом при выполнении подрядных работ, осуществляется в порядке, аналогичном порядку учета вышеуказанных расходов при учете расходов на производство продукции основного вида деятельности Общества «Добыча и производство драгоценных металлов».

Расходы на производство ГРР, выполняемые подразделениями Общества, признаются расходами основного вида деятельности Общества и учитываются на счете 20 «Основное производство. Бурение ГРР»

Распределение и отнесение расходов, учитываемых на счете «Основное производство. Бурение ГРР», по итогам отчетного месяца, осуществляется на основании геологического отчета Общества.

Расходы на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) вспомогательного производства учитываются на балансовом счете 23 «Вспомогательное производство».

Списание расходов, учитываемых на счете 23, по итогам отчетного месяца, осуществляется на основании на основании маркшейдерской и производственной отчетности Общества.

К данным расходам относятся расходы по работе тяжелой техники (работа бульдозеров всех классов мощности), работы по транспортировке горной массы, расходы на содержание ремонтных цехов, грузового и легкового автотранспорта (автотранспорта общего назначения), расходы по всем видам ремонтов основных средств.

Учет расходов на содержание производственных баз Общества и отдельных производственных служб Общества осуществляются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе каждой производственной базы и каждой производственной службы.

Расходы по содержанию производственных баз и отдельных производственных служб ежемесячно относятся на ОПР карьеров и отдельных производственных участков в пересчете на плановое количество золота шлихового по каждому карьере и отдельному производственному участку.

Для обобщения информации о расходах для нужд управления Общества, не связанных непосредственно с производственным процессом, применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В частности, на этом счете отражаются следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание 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 управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы, произведенные Обществом, всегда признаются расходами текущего отчетного периода, вне зависимости от промывочного сезона. В конце каждого отчетного месяца общехозяйственные расходы в полной сумме подлежат списанию на счет 90 «Продажи».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывается налог на имущество, начисленный (подлежащий уплате) в соответствии с налоговым законодательством, для объектов основных средств, амортизация которых учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Для обобщения информации о расходах Общества, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг применяется счет 44 «Расходы на продажу».

В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

- агентское вознаграждение за реализацию драгоценных металлов;
- расходы по доставке продукции покупателям, в том числе расходы по погрузке продукции в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов;
- на рекламу; на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Кроме того, в составе расходов на продажу Общества учитываются транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой покупных товаров от поставщика до центральных складов (баз), т.е. производимые до момента передачи товаров в продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара (либо по условиям договора являются составной частью цены товара).

Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» за исключением сумм транспортно-заготовительных расходов, связанных с доставкой покупных товаров от поставщика до места хранения, подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи» соответствующего субсчета 90 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Расчет суммы транспортно-заготовительных расходов, связанных с доставкой покупных товаров (далее – ТЗР), к списанию за отчетный период на счет 90 «Продажи», производится следующим образом:

1. Суммируются ТЗР, приходящиеся на остаток товаров на начало месяца, и ТЗР, осуществленные за отчетный месяц;
2. Суммируются стоимость товаров, не реализованных на начало отчетного месяца и стоимость товаров, приобретенных за отчетный месяц;
3. Определяется средний процент расходов на продажу (ТЗР) к общей стоимости товаров путем деления определенной в пп. 1 величине ТЗР на стоимость товаров (согласно п. 2);
4. Сумма ТЗР к списанию за отчетный период на счет 90 «Продажи» определяется умножением стоимости реализованных за отчетный месяц товаров на средний процент, определенный в п. 3.

В бухгалтерском балансе неписанные Обществом в установленном порядке расходы на продажу, относящиеся к остатку не отгруженной (не проданной) продукции, отражаются по статье «Запасы» раздела «Оборотные активы».

При формировании расходов по обычным видам деятельности Обществом обеспечивается их группировка по следующим элементам:

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

По экономическому элементу «Затраты на оплату труда» признаются также все дополнительные виды выплат персоналу, в т. ч. выплаты социального характера, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами, в составе тех же самых показателей Отчета о финансовых результатах, что и основная оплата труда соответствующего персонала. При соблюдении критериев включения затрат в стоимость отдельных внеоборотных активов (в частности, если выплаты непосредственно связаны с созданием отдельных внеоборотных активов) данные выплаты капитализируются наравне с основной заработной платой. Аналогичный подход применяется к выплатам социального характера, которые предоставляются работникам Общества в соответствии с прочими локальными нормативными актами (положение о материальной помощи, положение о поездках работников, приказ руководителя и др.).

По отношению к объекту калькулирования (выпускаемые отдельные виды продукции, выполняемые виды работ и услуг или их однородные группы) или иными словами по способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции, работ, услуг расходы на производство подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы производства прямо включаются в себестоимость конкретных видов готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг, т. е. непосредственно связаны с изготовлением и выпуском продукции (сырье, материалы, составившие ее основу, оплата труда рабочих, занятых ее производством).

Косвенные или накладные расходы – связаны с производством нескольких или всех видов продукции данного структурного подразделения (цеха, производства) и Общества в целом (расходы на управление и обслуживание производства и др.). Из-за невозможности включения в себестоимость конкретного вида или группы продукции прямым путем при калькулировании они включаются в нее в определенной части (доле) на основе расчета-распределения.

Порядок закрытия счетов учета производственных затрат, определен в Приложение № 8 Методика учета и калькулированы себестоимости готовой продукции, работ – Последовательность закрытия и распределения затрат при формировании себестоимости продукции, работ.

В соответствии с правилами о взимании платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, утвержденными Постановлением Правительства РФ от

14.06.2013 №504 (далее Правила взимания платы), внесение платы оператору осуществляется до начала движения транспортного средства.

Суммы предварительно внесенной оператору платы за проезд не являются расходом и отражаются в составе дебиторской задолженности.

В случае если начисленный авансовый платеж по транспортному налогу меньше суммы возмещения вреда, причиняемого автомобильным догам общего пользования федерального назначения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн в системе «Платон», начисленный авансовый платеж по транспортному налогу признается в полной сумме, а расходы по возмещению вреда по системе «Платон» признаются в сумме превышения возмещения над авансовым платежом по транспортному налогу.

В случае если начисленные расходы в виде авансового платежа по транспортному налогу превышают возмещение за проезд по системе «Платон», транспортный налог, подлежащий уплате, уменьшается на сумму возмещения за проезд. При этом возмещение за проезд по системе «Платон» не признается расходом для целей бухгалтерского учета.

### **13.1.2 Учет прочих расходов**

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, расходы, связанные с продажей финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- страховые взносы, начисленные на материальную помощь работникам и иные аналогичные выплаты, учитываемые в составе прочих расходов;

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- уплачиваемые Обществом премии и платежи по поставочным и расчетным валютным опционам;
- суммы выплат банку на дату первоначального и окончательного платежа, а также причитающиеся к уплате суммы, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного/процентного своп-контракта;
- расходы, связанные с исполнением товарных расчетных форвардных контрактов;
- расходы, связанные с исполнением форвардных контрактов на поставку валюты;
- причитающиеся к уплате Обществом премии и платежи по товарным опционам;
- госпошлина, уплаченная за постановку автомобиля на учет в органах ГИБДД, в момент регистрации транспортных средств;
- процентный расход (дисконт) по договорам, предусматривающим оплату кредиторской задолженности с отсрочкой (рассрочкой) на срок более 12 месяцев;
- штрафы, пени и другие санкции контролирующих органов по налогам и сборам (кроме санкций в отношении налога на прибыль);
- прочие расходы.

По объектам основных средств, амортизация которых учитывается в составе прочих расходов, налог на имущество, начисленный (подлежащий уплате) в соответствии с налоговым законодательством, учитывается в составе прочих расходов Общества.

Не являются прочими расходами средства, направленные на выплату доходов учредителям (участникам) Общества, в том числе средства, направленные на выплату промежуточных доходов.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации на регулярной основе признаются расходами по обычным видам деятельности.

Прочие расходы, связанные с продажей иностранной валюты, в отчете о финансовых результатах уменьшают сумму прочих доходов от продажи иностранной валюты.

Прочие расходы в виде платежей по сделкам с производными финансовыми инструментами отражаются в учете на дату оценки для соответствующей сделки по ПФИ (на дату экспирации) в соответствии с условиями договоров.

Затраты по сделке, связанные с операциями с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. Затраты, связанные с несостоявшейся операцией с собственным капиталом, признаются в составе прочих расходов.

## **13.2 Учет полуфабрикатов собственного производства**

К полуфабрикатам собственного производства относится продукция, полученная на отдельных технологических процессах или установках не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом и подлежащая или переработке в этом же Обществе или других организациях.

В рамках полуфабрикатного попередельного метода калькулирования себестоимости Обществом используется счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Себестоимость полуфабрикатов собственного производства каждой последующей стадии складывается из затрат этого этапа и себестоимости полуфабрикатов, рассчитанной на предыдущем этапе.

Общество учитывает на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» золото шпиховое в ЗПК Общества.

Остатки золота шпихового в ЗПК Общества в учете оцениваются по фактической производственной себестоимости.

На счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» учитываются также возвратные отходы, полученные при аффинаже золота шпихового.

### 13.3 Учет незавершенного производства

К незавершенному производству относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

К незавершенному производству Общество относит:

- добытые, но не промытые на конец отчетного периода, пески;
- пробуренные, но не взорванные на конец отчетного периода, скважины технологического бурения;
- взорванная, но не убранная на конец отчетного периода горная масса.
- золото и серебро по результатам химанализа (ДМ–листы (включая предварительные)), до получения Обществом оформленных и подписанных с аффинажным заводом Актов сдачи-приемки работ и выставленных счетов-фактур на проведение аффинажа и изготовление слитков

Учет незавершенного производства отражается по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе видов работ.

Остатки НЗП в учете оцениваются по фактической производственной себестоимости.

### 13.4 Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в порядке, устанавливаемом Обществом, в течение периода, к которому они относятся.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода) и утверждается руководителем Общества или лицом, им уполномоченным.

В случаях, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или не поступление активов, вся несписанная часть расходов будущих периодов на основании решения руководителя Общества или лица, им уполномоченным, подлежит включению в состав прочих расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении экономических выгод (доходов) или о не поступлении активов.

К расходам будущих периодов Общества относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;
- стоимость эксплуатационных горно-подготовительных работ;
- стоимость опережающей эксплуатационной разведки;

- стоимость горно - капитальных работ (расходы по вскрытию месторождения и расходы на проведение работ по возведению временных сооружений, не соответствующих необходимым критериям объектов основных средств);
- расходы на демонтаж, монтаж, пуско-наладочные работы единиц основных средств, осуществленных Обществом при перемещении единиц основных средств с одного золотодобывающего участка Общества на другой;
- расходы, осуществленные Обществом при перемещении единиц основных средств с одного золотодобывающего участка Общества на другой посредством перегона;
- расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы на приобретение разрешений, сертификацию продукции (товаров), работ услуг;
- расходы на подготовку проектов освоения и разработки месторождений;
- расходы по страхованию на сумму фактически перечисленных денежных средств;
- дополнительные расходы по займам и кредитам;
- расходы в виде капитализируемых ремонтов основных средств;
- расходы в виде ремонтов узлов и агрегатов основных средств, выполненных сторонними подрядчиками и (или) силами ремонтных цехов Общества и не отвечающих критериям признания таких ремонтов капитализируемыми.
- расходы, понесенные в ходе подготовительных работ, связанных с будущей транспортировкой крупногабаритного оборудования;
- расходы на проведение обязательной экспертизы промышленной безопасности опасных производственных объектов;
- прочие расходы.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов (в случае невозможности определения периода из условий договора, первичных документов), а также основания для принятия решения о списании несписанной части расходов будущих периодов в состав прочих расходов, определяются комиссией, состав которой утверждает руководитель Общества или лицо, им уполномоченное.

Такие расходы будущих периодов, как стоимость опережающей эксплуатационной разведки, расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и прочие расходы, период получения экономических выгод (дохода) от которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются на счете 97.08 «Прочие РБП свыше 12 месяцев» с отражением и первоначальной стоимости и накапливаемой амортизации на отдельных субсчетах.

В бухгалтерском учете в качестве расходов будущих периодов учитываются расходы на выполнение капитализируемых ремонтов основных средств.

Под капитализируемым ремонтом для целей бухгалтерского учета понимаются регулярные ремонты и технические осмотры основных средств с существенной стоимостью, проводимые через длительные временные интервалы.

Критерии признания капитализируемых ремонтов:

Регулярность проведения ремонтов и (или) технических осмотров через продолжительные периоды, превышающие 12 месяцев;

Существенная стоимость ремонта и (или) технического осмотра, указанная в Перечне капитализируемых ремонтов основных средств;

Выполнение ремонтов и (или) технических осмотров осуществляется в соответствии с утвержденным в Обществе планом (графиком) проведения ремонтов.

Капитализируемые ремонты, приведенные в Перечне капитализируемых ремонтов основных средств (Приложение № 12 к настоящей учетной политике), не являются модернизацией, достройкой, дооборудованием, реконструкцией, техническим перевооружением, поскольку не приводят:

- к изменению технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышению нагрузок и (или) другим новым качествам;
- к совершенствованию производства и повышению технико-экономических показателей основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции;
- к переустройству существующих объектов основных средств, связанному с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемому по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции;
- к повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Для учета расходов на капитализируемые ремонты, производимые с периодичностью более года и являющиеся существенными по стоимости, Общество использует счет 97.07 «Капитализируемые ремонты» с обособлением на отдельных субсчетах затрат по выполняемым капитализируемым ремонтам, стоимости законченных капитализируемых ремонтов и амортизации законченных капитализируемых ремонтов.

После завершения капитализируемого ремонта ответственный исполнитель от подразделения, выполняющего ремонт и (или) технический осмотр или курирующего выполнение ремонта и (или) технического осмотра (в случае выполнения ремонта силами подрядной организации), оформляет Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме ОС-3. При этом ответственный исполнитель в столбце 10 «Примечание» раздела 2 Акта ОС-3, руководствуясь утвержденным Перечнем капитализируемых ремонтов основных средств, указывает вид ремонта (капитализируемый или некапитализируемый).

На основании подписанного Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме ОС-3 бухгалтер составляет Акт об окончании капитализируемого ремонта и отражает перевод накопленной стоимости выполненного капитализируемого ремонта со счета 97.07.1 «Капитализируемые ремонты в процессе выполнения» в дебет счета 97.07.2 «Законченные капитализируемые ремонты».

Законченные капитализируемые ремонты амортизируются ежемесячно на систематической основе в течение срока межремонтного периода. Срок межремонтного периода устанавливается в планах (графиках) проведения ремонтов. Амортизация капитализируемых ремонтов начисляется линейным способом путем отнесения на затраты текущего периода с кредита счета 97.07.3 «Амортизация законченных капитализируемых ремонтов» в дебет затратных счетов, где учитывается амортизация ремонтируемого (базового) основного средства по статье затрат 60027 – «Амортизация капитализируемых ремонтов».

После окончания межремонтного периода стоимость капитализируемого ремонта не подлежит списанию и отражается в учете по нулевой остаточной стоимости до момента выбытия ремонтируемого (базового) основного средства.

- При списании (выбытии) ремонтируемого (базового) основного средства стоимость капитализируемого ремонта по выбываемому основному средству, учитываемая на счете 97.07.2, и стоимость накопленной амортизации на счете 97.07.3 списываются на уменьшение финансового результата от выбытия базового основного средства.

Перечень капитализируемых ремонтов основных средств приведен в Приложении № 12 к настоящей учетной политике.

Общество не относит к расходам будущих периодов расходы:

1. Расходы по страхованию опасных объектов и опасных производств относятся на цеховые расходы подразделений или непосредственно на расходы подразделений, по которым производилось страхование, одновременно в момент подписания договора и перечисления страховой премии.
2. Расходы по страхованию единиц грузового автотранспорта общего назначения и единиц легкового автотранспорта относятся на эксплуатационные расходы единиц автотранспорта и (или) цеховые расходы АТЦ одновременно в момент подписания договора и перечисления страховой премии.
3. Расходы по страхованию единиц карьерного автотранспорта и единиц другой горной техники, одновременно относятся на эксплуатационные расходы Парка техники, к которому прикреплена соответствующая единица, в момент подписания договора и перечисления страховой премии.

- расходы на получение лицензий на осуществление определенных видов деятельности

Расходы на получение лицензий на осуществление определенных видов деятельности не учитываются в составе РБП. Относятся одновременно в момент получения на расходы соответствующих служб, производств и (или) подразделений. Например: получена лицензия на перевозку опасных грузов - расходы по получению относятся одновременно на содержание грузового автотранспорта общего назначения.

## 14 Учет задолженности и расходов по кредитам и займам

Расходы Общества, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются Обществом в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательств по займам и кредитам (ПБУ 15/2008).

К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу или кредитору;
- дополнительные расходы по кредитам и займам.

Дополнительными расходами, непосредственно связанными с привлечением заемных средств Общества, признаются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве агентов), консультантам, оценщикам, юристам;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу кредитного договора (договора займа);
- сборы регулирующих органов;
- залоги и сборы за перевод средств;
- комиссии и сборы за выдачу кредитов в рамках кредитной линии, за использование овердрафта или лимита по кредитной линии, за превышение лимита по кредитной линии или лимита овердрафта;
- комиссии, уплачиваемые банку за модификацию кредитного договора, такую как: изменение процентной ставки, изменение условий ковенант в договоре, изменение срока кредитного договора, в случае если такая модификация не увеличивает денежный поток более, чем на 10% (IFRS 9: 3.3.2, В3.3.6);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Обществом не признаются дополнительными расходами по полученным кредитам и займам:

- все затраты на последующее обслуживание кредитов и займов;
- затраты в виде неустойки, штрафов и пени в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства;
- сборы за неиспользованный лимит по кредитной линии или овердрафту;
- затраты, связанные с обслуживанием выпущенных облигаций и векселей;
- внутренние административные расходы.

Общество ведет учет полученных кредитов и займов в соответствии с требованиями действующих нормативных документов и утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Порядок учета полученных кредитов и займов», которые являются элементом Учетной политики и приведены в Приложении №15 к настоящему документу.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества на строительство, создание и (или) приобретение которого требуется больше двенадцати месяцев и расходов более 500 000 000 рублей.

## 15 Учет оценочных обязательств

Общество ведет учет оценочных обязательств в соответствии с требованиями действующих нормативных документов и утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Порядок учета оценочных обязательств и оценочных резервов», которые являются элементом Учетной политики и приведены в Приложении №16 к настоящему документу.

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- обязательства по оплате вознаграждений работникам:
  - по предстоящей оплате отпусков работников;
  - по оплате проезда к месту проведения отпуска;
  - по выплате годовой премии;
  - по выплате премии за участие в проектах;
  - по оплате вознаграждений работникам, рассчитываемые с привлечением квалифицированного актуария;
  - по прочим выплатам работникам
- резерв предстоящих сезонных расходов производственного и общепроизводственного характера;
- ликвидационные обязательства;
- обязательства по налоговым рискам, юридическим искам и прочие аналогичные обязательства;

## **16 Учет оценочных резервов**

Общество ведет учет оценочных резервов в соответствии с требованиями действующих нормативных документов и утвержденными в Обществе Методическими указаниями «Порядок учета оценочных обязательств и оценочных резервов», которые являются элементом Учетной политики и приведены в Приложении №16 к настоящему документу.

Общество отражает следующие оценочные резервы:

- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- резерв под снижение стоимости незавершенного производства;
- резервы под обесценение ВНА.

## 17 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

ПБУ 18/02,  
п.3

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

### 17.1 Учет постоянных налоговых активов и обязательств

#### 17.1.1 Признание

ПБУ 18/02,  
п.4

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

– формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

– учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

– превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;

– непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;

– образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;

– прочих аналогичных различий.

Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).

ПБУ 18/02,  
п.7

Постоянное налоговое обязательство (актив) – это сумма налога, приводящая к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Образование/уменьшение постоянного налогового актива/обязательства за отчетный период отражается на счете 99 «Прибыли и убытки» с аналитикой «Постоянный налоговый актив/ Постоянное налоговое обязательство» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль» с аналитикой «Расчеты по

налогу на прибыль» и включается в расчет текущего налога на прибыль за отчетный период.

Общество осуществляет учет постоянных налоговых активов и обязательств по сделкам, связанным с собственным капиталом (дополнительный выпуск акций), в соответствии с МСФО (IAS) 12.

А именно, налоговые эффекты по операциям с собственным капиталом также признаются Обществом в составе собственного капитала.

### **17.1.2 Оценка**

ПБУ 18/02, п.3 Информационная о постоянных разнице формируется Обществом на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

ПБУ 18/02, п.7 Постоянное налоговое обязательство (актив) 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.

## **17.2 Учет временных разниц**

### **17.2.1 Признание**

ПБУ 18/02, п.8 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.

ПБУ 18/02, п.9 Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль. 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.

ПБУ 18/02, п.10 Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

– вычитаемые временные разницы;

– налогооблагаемые временные разницы.

ПБУ 18/02, п.11 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 начисления 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.

ПБУ 18/02,  
п.12

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 начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения 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.

Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

#### **17.2.2 Оценка**

Расчет временных разниц осуществляется балансовым методом.

Письмо  
Минфин РФ  
от 09.01.2013  
№07-02-18/01

В соответствии с балансовым методом временная разница представляет собой разницу между стоимостью актива/ обязательства для целей налогообложения (налоговая оценка НО) и его балансовой стоимостью для целей бухгалтерского учета (бухгалтерская оценка БО), которая приведет к возникновению налогооблагаемых или вычитаемых сумм в будущих периодах, когда балансовая стоимость соответствующего актива возмещается (реализуется), а обязательства реализуется.

Расчет временных разниц выполняется последовательно по следующим этапам:

– определение балансовой стоимости активов и обязательств (по данным бухгалтерского (финансового) учета);

– определение налоговой базы активов и обязательств (по данным сформированных в параллельном учете налоговых регистров - налогового баланса);

– определение постоянных разниц за период;

– расчет временных разниц. При расчете временных разниц исключаются из балансовой стоимости актива или обязательства соответствующие постоянные разницы, в случае, если они туда входят.

### **17.3 Учет отложенных налоговых активов**

#### **17.3.1 Признание**

ПБУ 18/02,  
п.14

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.

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, и вычитаемая временная разница будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Если уверенность в получении прибыли, достаточной для покрытия отложенного налогового актива, отсутствует, то в части, в которой отложенный налоговый актив не может быть покрыт, признается постоянное налоговое обязательство.

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в разрезе соответствующих видов активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств в разрезе видов активов и обязательств. В результате в бухгалтерской отчетности в разрезе одного вида актива или обязательства, в оценке которых возникла временная разница, формируется отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство. При этом по совокупности видов активов и обязательств в бухгалтерской отчетности могут быть отражены как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства.

В момент учета хозяйственной операции на основании первичных учетных документов (включая справку бухгалтера) Общество проверяет операцию на наличие особенностей ее учета для целей налогообложения, в частности на наличие необходимости проведения корректировок, возникающих в связи с разницей в оценке (например, при нормировании расходов в налоговом учете) или в моменте признания хозяйственных операций между бухгалтерским и налоговым учетом.

В случае выявления указанных разниц Общество проводит соответствующие корректировочные записи в налоговом учете таким образом, чтобы хозяйственная операция в налоговом учете была отражена в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Сформированные в налоговом учете записи хозяйственных операций и первичные документы к ним являются основанием для дальнейшего формирования аналитических налоговых регистров.

Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для определения налоговой базы и формирования налоговой декларации.

На основании данных налоговых регистров Общество осуществляет расчет налоговой базы и формирует налоговую декларацию.

Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации должна соответствовать величине текущего налога на прибыль, сформированной на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Текущие налоговые обязательства (активы) за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена из бюджета), с использованием ставок налога, установленных

законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующих на отчетную дату.

### **17.3.2 Оценка**

ПБУ 18/02,  
п.14

Отложенные налоговые активы оцениваются в величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставки налогов на прибыль, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательств.

В случае изменения ставки налога на прибыль (в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах), величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на прибыли и убытки (на счет 99 «Прибыли и убытки»).

### **17.3.3 Прекращение признания**

ПБУ 18/2002  
п.17

Отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются в сумме соответствующей сумме уменьшения или погашения вычитаемых временных разниц, по которым они были начислены.

Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Если становится очевидным непополнение налогооблагаемой прибыли в текущем и последующих отчетных периодах, то отложенные налоговые активы списываются в периоде, когда стало очевидным непополнение прибыли в будущем.

## **17.4 Учет отложенных налоговых обязательств**

### **17.4.1 Признание**

ПБУ 18/2002  
п.15

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.

Объектом учета отложенных налоговых обязательств является отложенное налоговое обязательство по каждому виду налогооблагаемой временной разницы. Налогооблагаемые временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства не уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе соответствующих видов активов и обязательств.

Отложенные налоговые обязательства уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов в разрезе видов активов и обязательств. В результате в бухгалтерской отчетности в разрезе одного вида актива или обязательства, в оценке которых возникла временная разница, формируется отложенный

налоговый актив или отложенное налоговое обязательство. При этом по совокупности видов активов и обязательств в бухгалтерской отчетности могут быть отражены как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства.

#### **17.4.2 Оценка**

ПБУ 18/2002  
п.15

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставки налога на прибыль, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и которые, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательств.

В случае, если законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

#### **17.4.3 Прекращение признания**

ПБУ 18/2002  
п.18

По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

### **17.5 Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль**

ПБУ 18/2002  
п.20

В качестве условного расхода (дохода) по налогу на прибыль признается сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли.

Начисление условного дохода/расхода за отчетный период отражается в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки» с аналитикой «Условный расход по налогу на прибыль / Условный доход по налогу на прибыль» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль» с аналитикой «Расчеты по налогу на прибыль».

### **17.6 Учет текущего налога на прибыль**

#### **17.6.1 Признание**

Общество признает расход по текущему налогу на прибыль на последнюю дату отчетного периода (месяца/ квартала).

Общество определяет расход (доход) по текущему налогу на прибыль в бухгалтерском учете на основе величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и увеличения/уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

Налог на прибыль прошлых лет, выявленный в текущем периоде признается в момент обнаружения в качестве расходов текущего периода.

В налоговом учете при обнаружении в текущем периоде (отчетном или налоговом) ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, приводящих к уменьшению или увеличению налога на прибыль прошлых лет (прошлых отчетных или налоговых периодов), перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). Это приводит к возникновению постоянной разницы между бухгалтерским и налоговым учетом.

В случае если перерасчет налоговой базы и суммы налога осуществляется позже, чем внесение корректировок в бухгалтерском учете, то в момент внесения корректировок в бухгалтерский учет возникает временная разница, которая в дальнейшем погашается в периоде внесения корректировок в налоговый учет. В момент осуществления перерасчета налоговой базы и суммы налога начисляется постоянная разница.

В случае невозможности определения конкретного прошлого налогового периода, к которому относится выявленная ошибка (искажение), в налоговом учете корректировки отражаются в периоде обнаружения таких ошибок (искажений).

Обязательство (актив) по текущему налогу признается в отношении сумм налога на прибыль к уплате (уже уплаченных, но подлежащих возмещению) за все периоды до отчетной даты.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе обособленно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Доход в виде дивидендов, признаваемый в бухгалтерском учете без учета удержанного налоговым агентом налога на прибыль, в налоговом учете не учитывается при определении налоговой базы. Поэтому на эти дивиденды условный расход по налогу на прибыль не начисляется и, соответственно, не признается в качестве постоянной разницы, приводящей к возникновению постоянного налогового актива, текущий налог на прибыль не начисляется (п. п. 4, 7, 20, 21 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02).

## 18 Учет целевого финансирования

Учет получения и использования государственной помощи ведется Обществом в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000).

ПБУ 13/2000,  
п. 7, абз. 2

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. По мере фактического получения бюджетных средств увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

## 19 Учет операций по договорам доверительного управления

Приказ  
Минфина №  
97н

Ведение бухгалтерского учета по договорам доверительного управления осуществляется в Обществе в соответствии с Приказом Минфина № 97н от 28.11.2001 «Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом».

Переданное имущество в доверительное управление учитывается обособлено.

Для отражения операций по передаче и приему имущества используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Оценка имущества, переданного в доверительное управление, определяется по стоимости отражения имущества в бухгалтерском учете Общества на дату вступления договора доверительного управления в силу.

При составлении бухгалтерской отчетности консолидируются данные об активах и обязательствах, а также доходах и расходах Общества и доверительного управляющего.

Информация об имуществе, находящемся в доверительном управлении, на конец отчетного года отражается в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

## 20 Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Приказ  
Минфина РФ  
№ 94н, раздел  
«Забалансовые  
счета»

Общество на забалансовых счетах обобщает информацию о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также организует контроль за отдельными хозяйственными операциями.

Все хозяйственные операции, отраженные на забалансовых счетах, оформляются первичными документами.

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных Обществом организацией в оценке, указанной в договорах на аренду Общество использует счет 001 «Арендованные основные средства». Аналитический учет ведется Обществом по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение Общество использует счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Аналитический учет ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» Общество в обязательном порядке учитывает добытое по договорам

подряда золото шпиховое, сохранность которого Общество обязано обеспечить в соответствии с заключенными договорами. Количественная оценка принимается равной данным Книги учета золота. Суммовая оценка принимается равной производственной себестоимости добычи золота шпихового. Аналитический учет золота шпихового, добытого по договорам подряда, Общество обеспечивает в разрезе контрагентов, договоров и месторождений(номенклатуры).

Для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем по ценам, предусмотренным в договорах, Общество использует счет 003 «Материалы, принятые в переработку». Аналитический учет ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

Для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах, Общество использует счет 004 «Товары, принятые на комиссию». Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям (лицам) - комитентам.

Для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного организацией от заказчика для монтажа, Общество использует счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Оборудование учитывается на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах. Аналитический учет ведется по отдельным объектам или агрегатам.

Для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности - квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п. Общество использует счет 006 «Бланки строгой отчетности».

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке. Аналитический учет ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

Для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников, Общество использует счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Эта задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должников. Аналитический учет ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

Для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам) Общество использует счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.

Для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей Общество использует счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому выданному обеспечению.

Для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя) в оценке, указанной в договорах аренды, Общество использует счет 011 «Основные средства, сданные в аренду». Аналитический учет ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду. Для обобщения информации о стоимости права пользования нематериальным активом (результатом интеллектуальной деятельности, средством индивидуализации), полученным Обществом (лицензиатом) на основании лицензионного договора, используется счет 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование». Полученные права пользования нематериальным активом учитываются на данном забалансовом счете Общества по стоимости, равной размеру вознаграждения правообладателя (лицензиара), предусмотренного договором.

Для обобщения информации о наличии и движении в количественном выражении единовременно списанной стоимости средств индивидуальной защиты и спецодежды, Общество использует на счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» соответствующие субсчета «Спецодежда в эксплуатации» и «Спецодежда в эксплуатации». Аналитический учет ведется по видам активов и материально-ответственным лицам.

Для обобщения информации о наличии и движении выставленных, но не подтвержденных контрагентом, претензий Общество использует счет 076 «Учет претензий, не признанных второй стороной». Аналитический учет ведется Обществом по контрагентам и договорам.

В момент признания должником претензии производится списание суммы претензии по кредиту счета 076 «Учет претензий, не признанных второй стороной» и отражение хозяйственной операции в учете по признанию выставленной претензии по дебету счета 76.02 «Расчеты по претензиям» и кредиту счета учета доходов от прочей деятельности 91.01 «Прочие доходы».

Для обобщения информации о наличии и движении в количественном выражении активов:

- стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу;
- в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01;
- которые в соответствии с настоящей Учетной политикой были признаны в составе материально-производственных запасов;
- стоимость которых в момент списания в производство была отнесена на счета учета производственных затрат

и в целях обеспечения сохранности этих активов при эксплуатации в Обществе ведет количественно-суммовой учет указанных активов на забалансовом счете

или в специально предусмотренных в этих целях регистрах учета основных средств.

Аналитический учет ведется по номенклатуре активов и материально-ответственным лицам.

Дополнительные счета забалансового учета могут быть использованы Обществом также для управленческих целей для формирования информации в виде отчетов о движении имущества, для анализа отдельных хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерском учете.

Так для формирования данных на основании актов по форме № КС-2, КС-3 о стоимости строительно-монтажных работ, выполняемых подрядной организацией, с начала строительства до окончания строительства (этапа строительства), Общество применяет забалансовый счет К08.03 «Строительство объектов основных средств (подряд)».

Для накопления информации о стоимости выполненных работ субподрядными организациями до их полного завершения и отражения на счетах учета производственных затрат в бухгалтерском учете Общества - строительной организации используется специально предназначенный для этих целей забалансовый счет «Субподрядные работы».

Для отражения выполненных этапов строительно-монтажных работ в бухгалтерском учете Общества, являющегося подрядчиком по договорам строительного подряда, используются специально предназначенные для этих целей забалансовые счета:

- СМР.1 «Выполнение по договорам долгосрочного характера»;
- СМР.2 «Выполнение по договорам краткосрочного характера».

Требования и обязательства по сделкам с производными финансовыми инструментами учитываются на забалансовых счетах следующим образом:

Информация о стоимости полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом Общества, раскрывается в разделе 2.4 «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о величине обеспечений обязательств, полученных и выданных, раскрывается Обществом в разделе 8 «Обеспечение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом существенности дополнительно раскрывается информация, отраженная на других забалансовых счетах Общества.

## **21 Порядок раскрытия информации о движении денежных средств**

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную

сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения – три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

В отчете о движении денежных средств Общества отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов (далее денежные потоки Общества), а также их остатки на начало и конец отчетного периода.

Платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, не признаются денежными потоками:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты (например, приобретение облигации, являющейся эквивалентом денежных средств);
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (например, погашение векселя, являющегося эквивалентом денежных средств);
- валютно-обменные операции;
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- получение наличных со счета в банке или зачисление наличных денежных средств на счет;
- перечисление денежных средств с одного счета на другой счет.

В отчете о движении денежных средств отражаются, в том числе, денежные потоки в сумме начисленных процентов, векселя банков по предъявлению, переданные Обществу покупателями при погашении дебиторской задолженности, потери и выгоды от валютно-обменных операций, потери и выгоды от операций с обменом одних денежных эквивалентов на другие.

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций:

- денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций;

ПБУ 23/2011,  
п. 6

ПБУ 23/2011,  
п. 7

– денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов Общества, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;

– денежные потоки от операций, связанных с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Процентный расход, оплаченный в составе лизингового платежа, включается в финансовую деятельность.

Денежные потоки (поступления и платежи) от текущих операций, не отраженные соответственно в строках 41101 - 41106 и 41201- 41206 отчета о движении денежных средств, но являющиеся существенными показателями, отражаются в отчете о движении денежных средств по дополнительно введенным строкам, расположенным соответственно:

– перед строкой 41109 «прочие поступления»;

– перед строкой 41209 «прочие платежи».

Отражение существенных сумм поступления денежных средств при реорганизации Общества в форме присоединения производится в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 41106 «Поступления денежных средств в рамках реорганизации». В случае несущественности допускается раскрытие поступления денежных средств при реорганизации в составе прочих поступлений по строке 41109.

Аналогичный порядок с дополнительным введением строк применяется к существенным показателям при отражении денежных потоков от инвестиционных операций и денежных потоков от финансовых операций.

Показатель является существенным, если его удельный вес составляет более чем 5% от общей величины поступивших или перечисленных денежных средств и денежных эквивалентов от текущих операций (от инвестиционных операций, от финансовых операций) Общества.

Независимо от количественного фактора, определяющего существенность того или иного показателя, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по дополнительно введенным строкам отражаются:

– налоги и сборы, перечисленные в бюджет (кроме налога на прибыль) - по строке 41205;

– платежи (взносы) в государственные внебюджетные фонды - по строке 41206.

По строке 41109 «прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражаются иные поступления (не являющиеся существенными, не указанные в строках 41101 - 41106), относящиеся к текущей деятельности:

– суммы, полученные от работников в качестве погашения выданных им в предыдущие годы беспроцентных займов;

– возвращенные работниками неизрасходованные средства, выданные под отчет в предыдущем году на цели, связанные с текущей деятельностью;

– выгода от валютно-обменных операций;

- выгода от обмена одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- проценты по долговым финансовым вложениям, приобретенным для продажи в краткосрочной перспективе;
- полученные штрафные санкции и средства, поступившие в счет возмещения ущерба, причиненного Обществу (в том числе работниками);
- безвозмездно полученные денежные средства;
- поступления от продажи имущества, не являющегося товаром, продукцией Общества (за исключением сумм, поступивших от продажи внеоборотных активов, финансовых вложений), без учета сумм НДС, полученных от покупателей.

По строке 41202 «в связи с оплатой труда работников» раздела «Денежные потоки от текущих операций» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам Общества в качестве оплаты труда, отражаются также:

- суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам (например, платежи в погашение потребительских кредитов, на благотворительные цели).

По строке 41209 «прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражаются иные платежи (не являющиеся существенными, не указанные в строках 41201-41206), относящиеся к текущей деятельности:

- суммы, выданные работникам в качестве беспроцентных займов и не возвращенные в отчетном периоде;
- суммы, выданные под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью, по которым не получен авансовый отчет;
- потери от валютно-обменных операций;
- потери от обмена одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- уплаченные Обществом штрафные санкции и платежи в счет возмещения ущерба, причиненного организацией;
- отрицательный результат от сворачивания платежей и поступлений от перепродажи финансовых вложений, приобретавшихся для продажи в краткосрочной перспективе;
- денежные потоки, связанные с благотворительной деятельностью на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Если денежные потоки не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (от текущих, инвестиционных или финансовых операций) в соответствии с п. 8-11 ПБУ 23/2011, они включаются в состав денежных потоков по текущим операциям.

ПБУ 23/2011,  
п. 16

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто:

– в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;

– если они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (до трех месяцев).

ПБУ 23/2011,  
п. 18, 19

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются по обменным курсам ЦБ РФ на даты совершения операций. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

ПБУ 23/2011,  
п. 25

Общество с учетом существенности раскрывает в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию об имеющихся суммах денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования с указанием причин данных ограничений. Ограниченными к использованию являются следующие денежные средства и их эквиваленты:

– вексель по предъявлению, предоставленный в качестве залога по кредитному договору,

– депозиты, открытые в качестве гарантии выплаты по договорам аренды, банковских кредитов;

– расчетный счет, на который наложены ограничения налоговыми органами,

– открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам (покрытые аккредитивы).

## **22 Порядок раскрытия информации по прочим фактам хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности**

Общество раскрывает информацию о событиях после отчетной даты, по прекращаемой деятельности в соответствии с порядком раскрытия информации, изложенных соответственно в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов.

Унифицированная форма текстовых пояснений к бухгалтерской отчетности приведена в Приложении №11 к настоящему документу.

## **23 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств**

Приказ  
Минфина РФ  
№ 34н, п. 26

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Подробный порядок проведения инвентаризации активов и обязательств описан в Приложении №17 к настоящей учетной политике.

## **24 Последствия изменения учетной политики**

ПБУ 1/2008,  
п. 10

Изменение учетной политики Общества производится в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

ПБУ 1/2008,  
п. 12-16

Изменения в учетную политику оформляются приказом руководителя Общества до 31 декабря и вводятся с начала нового отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, оцениваются в денежном выражении и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, изложенном в пунктах 14 -16 ПБУ 1/2008.

ПБУ 1/2008,  
п. 24

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации.

## **25 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

В случае выявления неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества (далее – ошибки) выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010) и настоящей Учетной политикой.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского

учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Ошибка (или совокупность ошибок за один и тот же отчетный период) считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 5 % статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 %. В расчете величины существенности используются данные бухгалтерского баланса того отчетного периода, в котором была совершена ошибка (совокупность ошибок).

Для остальных форм бухгалтерской отчетности уровень существенности ошибки составляет 5% от строки этой формы.

Ошибка (или совокупность ошибок за один и тот же отчетный период), сумма которой соответствует вышеуказанной величине, может быть признана несущественной с учетом профессионального суждения руководства Общества, если такая ошибка (совокупность ошибок) не могла повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период, в котором совершена ошибка.

При выявлении существенной бухгалтерской ошибки в период времени между представлением подписанной бухгалтерской отчетности пользователям (учредителям, участникам организации, инвесторам, органам государственной статистики, налоговым органам) и ее утверждением в порядке, установленном законодательством, подписанная бухгалтерская отчетность подлежит замене. В бухгалтерском учете существенная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. В пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность предоставляется во все адреса, в которые была предоставлена первоначальная отчетность с указанием об исправленной в ней ошибке.

При выявлении существенной ошибки предшествующего отчетного года после утверждения бухгалтерской отчетности утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется в текущем отчетном периоде по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый) убыток» с ретроспективным пересчетом показателей бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном пунктами 9-13 ПБУ 22/2010.

## 26 Внутренний контроль

Закон 402-ФЗ,  
ст. 19, ч. 2

Общество, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, организует и осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является составной частью системы внутреннего контроля Общества.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности – это процесс, направленный на обеспечение разумной уверенности в том, что цели Общества будут достигнуты в следующих областях:

– факты хозяйственной жизни, активы и обязательства, доходы и расходы, иные объекты бухгалтерского учета Общества своевременно и в полном объеме отражены в первичных учетных документах и разнесены по счетам учета в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой;

– показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности достоверны.

Регламентные процедуры контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности должностных лиц и работников бухгалтерской службы Общества содержатся в Положении о бухгалтерии Общества, должностных инструкциях, прочих документах Общества.

С целью обеспечения непрерывности процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности выполняется мониторинг процедур контроля. Мониторинг осуществляется силами специалистов бухгалтерии, других служб Общества, внешними аудиторами и включает:

– проверку ведения бухгалтерского учета в соответствии действующим законодательством, настоящей учетной политикой;

– проверку составления бухгалтерской отчетности;

– экспресс-проверку ведения учета автоматизированным способом;

– проверку правильности распределения косвенных расходов;

– проверку правильности калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг и др.;

– прочие мероприятия, связанные с оценкой системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам проверки эффективности контрольных процедур выявляются и устраняются причины нарушений порядка ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## Приложения

- Приложение № 1. Положение о бухгалтерии Общества.
- Приложение № 2. Единый транзакционный план счетов.
- Приложение № 3. Расчет распределения отклонений и ТЗР за отчетный период.
- Приложение № 4. Календарный план отработки месторождений.
- Приложение № 5. График документооборота.
- Приложение № 5.1. График документооборота по учету основных средств и объектов капитального строительства.
- Приложение № 6. Методика начислений.
- Приложение № 7. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые, унифицированные формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.
- Приложение № 8. Методика учета и калькулированы себестоимости готовой продукции, работ – Последовательность закрытия и распределения затрат при формировании себестоимости продукции, работ.
- Приложение № 9. Базовый перечень компонентов основных средств (запасных частей).
- Приложение № 10. Алгоритм формирования бухгалтерской отчетности.
- Приложение № 11. Шаблон унифицированной формы текстовых пояснений.
- Приложение № 12. Базовый перечень капитализируемых ремонтов.
- Приложение № 13. Стандарт «Порядок учета операций по аренде».
- Приложение № 14. Методические рекомендации «Порядок учета финансовых вложений».
- Приложение № 15. Методические рекомендации «Порядок учета полученных кредитов и займов».
- Приложение № 16. Методические рекомендации «Порядок учета оценочных обязательств и оценочных резервов».
- Приложение № 17. Стандарт «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств».
- Приложение № 18. Методические рекомендации «Порядок учета горно-подготовительных работ, горно-капитальных работ, опережающей эксплуатационной разведки, геологоразведочных работ».
- Приложение № 19. Стандарт «Операции с нефтепродуктами. Порядок приема, отпуска, транспортировки, расходования, хранения и документального оформления операций».
- Приложение № 20. Стандарт «Операции с материально-техническими ресурсами. Порядок приема, отпуска, транспортировки, расходования, хранения и документального оформления операций».
- Приложение № 20.1. Приложение к Стандарту Компании «Операции с материально-техническими ресурсами. Порядок приёмки, отпуска, транспортировки, расходования, хранения и документального оформления операций» «Операции с давальческими материалами».
- Приложение № 21. Стандарт «Операции с драгоценными металлами. Порядок приема, отпуска, транспортировки, расходования, хранения и документального оформления операций».