



Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания»
(ПАО «МОЭК»)

ПРИКАЗ

« 27. 12. 2018 » г.

№ П-428/18

**Об утверждении и введении в действие
Положения по учетной политике
ПАО «МОЭК» для целей
бухгалтерского учета на 2019 год**

На основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2019 Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «МОЭК» на 2019 год согласно приложению.
2. Признать утратившим силу приказ ПАО «МОЭК» от 16.02.2018 № П-64/18 «Об утверждении и введении в действие Положения об учетной политике ПАО «МОЭК» для целей бухгалтерского учета с 2018 года».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера А.Н. Букину.

Управляющий директор

Д.Н. Башук

Разослать: заместителям управляющего директора, руководителям непосредственного подчинения управляющему директору, исполнительным директорам филиалов № 1-9, 16 «Ремонтно-эксплуатационный», 20, директорам филиалов № 11 «Горэнергосбыт», 14 «Транспортный».

А.Ю. Стративная
8 (495) 587-77-88, (доб. 20-53)

Приложение
к приказу ПАО «МОЭК»
от « 23 » 12. 2018 2018 г. № 17-428/18

ПОЛОЖЕНИЕ
по учетной политике для целей
бухгалтерского учета
ПАО «МОЭК»
на 2019 год

Оглавление

| | | |
|--------|---|----|
| 1. | Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности | 5 |
| 1.1. | Общие положения | 5 |
| 1.2. | Порядок ведения бухгалтерского учета в ПАО «МОЭК» | 6 |
| 2. | Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота | 6 |
| 3. | Внутренний контроль | 8 |
| 4. | План счетов бухгалтерского учета | 9 |
| 5. | Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств | 9 |
| 6. | Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации | 11 |
| 6.1. | Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МОЭК» | 11 |
| 6.2. | Существенность показателей Бухгалтерской отчетности | 13 |
| 6.3. | Раскрытие информации по сегментам | 13 |
| 6.4. | Раскрытие информации по прекращаемой деятельности | 14 |
| 6.5. | Раскрытие информации об участии в совместной деятельности | 14 |
| 6.6. | Раскрытие информации о связанных сторонах | 14 |
| 6.7. | События после отчетной даты | 14 |
| 6.8. | Раскрытие информации о существенных ошибках | 15 |
| 7. | Основные средства | 15 |
| 7.1. | Классификация объектов основных средств | 15 |
| 7.2. | Оценка объектов основных средств | 16 |
| 7.3. | Срок полезного использования основных средств | 19 |
| 7.4. | Амортизация объектов основных средств | 21 |
| 7.5. | Учет неотделимых улучшений арендованных основных средств | 21 |
| 7.6. | Учет основных средств, полученных / сданных в аренду | 22 |
| 7.7. | Учет восстановления основных средств | 22 |
| 7.8. | Переоценка стоимости объектов основных средств | 23 |
| 7.9. | Учет выбытия основных средств | 23 |
| 8. | Вложения во внеоборотные активы | 24 |
| 8.1. | Общие положения | 24 |
| 8.2. | Оценка вложений во внеоборотные активы | 24 |
| 9. | Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы | 25 |
| 9.1. | Нематериальные активы | 25 |
| 9.1.1. | Классификация нематериальных активов | 25 |
| 9.1.2. | Оценка нематериальных активов | 25 |
| 9.1.3. | Амортизация нематериальных активов | 26 |
| 9.1.4. | Переоценка стоимости нематериальных активов | 27 |
| 9.1.5. | Выбытие нематериальных активов | 27 |
| 9.2. | Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы | 27 |
| 9.2.1. | Состав расходов на научно-исследовательские и опытно- конструкторские работы | 27 |
| 9.2.2. | Оценка научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ | 29 |

| | |
|---|----|
| 9.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам..... | 30 |
| 10. Финансовые вложения..... | 31 |
| 10.1.Классификация финансовых вложений | 31 |
| 10.2.Аналитический учет | 32 |
| 10.3.Оценка финансовых вложений | 33 |
| 10.3.1. Первоначальная оценка..... | 33 |
| 10.3.2. Последующая оценка | 33 |
| 10.3.3. Оценка вложений при их выбытии..... | 34 |
| 10.3.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям | 34 |
| 10.3.5. Резервы под обесценение финансовых вложений | 34 |
| 11. Материально-производственные запасы | 35 |
| 11.1.Классификация запасов | 35 |
| 11.2.Оценка запасов..... | 36 |
| 11.3.Учет давальческих и возвратных материалов | 37 |
| 11.4.Списание материально-производственных запасов | 38 |
| 11.5.Резерв под снижение стоимости материальных ценностей..... | 38 |
| 12. Расходы будущих периодов..... | 39 |
| 12.1.Общие положения | 39 |
| 12.2.Списание расходов будущих периодов..... | 40 |
| 12.3.Учет расходов будущих периодов..... | 41 |
| 13. Расчеты с дебиторами и кредиторами | 41 |
| 13.1.Классификация дебиторской задолженности..... | 42 |
| 13.2.Оценка дебиторской задолженности..... | 42 |
| 13.3.Резервы по сомнительным долгам..... | 43 |
| 13.4.Классификация и оценка кредиторской задолженности..... | 43 |
| 13.5.Порядок контроля состояния расчетов | 44 |
| 13.6.Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности | 44 |
| 13.7.Учет расчетов по налогам и сборам | 44 |
| 14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль | 45 |
| 15. Учет расчетов по заемным средствам..... | 45 |
| 15.1.Формы заимствований | 46 |
| 15.2.Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам..... | 46 |
| 15.3.Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам..... | 46 |
| 15.4.Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств | 48 |
| 15.5.Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте..... | 49 |
| 16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .. | 49 |
| 17. Учет доходов по обычным видам деятельности..... | 50 |
| 17.1.Общие положения | 50 |
| 17.2.Учет доходов основной деятельности..... | 50 |
| 17.3.Признание доходов..... | 51 |
| 18. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства | 51 |
| 18.1.Общие положения | 52 |

| | |
|--|----|
| 18.2. Учет расходов по основной деятельности | 52 |
| 18.3. Распределение и признание расходов | 53 |
| 18.4. Оценка незавершенного производства..... | 54 |
| 19. Учет прочих доходов и расходов | 55 |
| 19.1. Общие положения | 55 |
| 19.2. Прочие доходы..... | 55 |
| 19.3. Прочие расходы | 56 |
| 20. Капитал..... | 57 |
| 20.1. Состав капитала..... | 57 |
| 20.2. Резервный капитал | 57 |
| 20.3. Добавочный капитал | 57 |
| 20.4. Нераспределенная прибыль..... | 58 |
| 21. Учет государственной помощи..... | 58 |

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее – ПБУ 1/2008).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)», утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н (далее – ПБУ 3/2006).

1.1. Общие положения

Настоящее Положение по учетной политике в целях бухгалтерского учета (далее – Положение, Учетная политика) разработано в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете и ПБУ 1/2008.

Настоящее Положение разработано с целью формирования в учете и отчетности ПАО «МОЭК» максимально полной, объективной и достоверной информации с учетом организационных и отраслевых особенностей, а также для обеспечения единообразного и последовательного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний группы Газпром.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных ПАО «МОЭК» способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни.

Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ПАО «МОЭК», его дочерних обществах и организациях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При формировании Положения ПАО «МОЭК» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Кроме того, ПАО «МОЭК» может учитывать корпоративные стандарты по ведению бухгалтерского учета, разработанные и утвержденные ПАО «Газпром».

ПАО «МОЭК» может разрабатывать и утверждать собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, не противоречащие федеральным, отраслевым и корпоративным стандартам.

Изменения Положения по учетной политике производятся в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;

- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

- существенного изменения условий деятельности ПАО «МОЭК».

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменения Положения по учетной политике утверждаются приказом управляющего директора ПАО «МОЭК».

1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета в ПАО «МОЭК»

Ведение бухгалтерского учета, формирование и сдача бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, регламентированной действующим законодательством РФ, в полном объеме осуществляется центральной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников ПАО «МОЭК».

Учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности осуществляется в автоматизированной форме с использованием программного продукта в Корпоративной информационной системе (КИС) ПАО «МОЭК» и HR КИС ПАО «МОЭК» с учетом специфики деятельности и в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в валюте Российской Федерации в рублях с копейками, с округлением до двух знаков после запятой.

Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006. При этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены с учетом особенностей настройки системы.

2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота

Нормативные документы:

1. Закон о бухгалтерском учете;
2. ПБУ 1/2008.

ПАО «МОЭК» оформляет факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные в ст. 9 Закона о бухгалтерском учете.

В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета.

В деловом обороте ПАО «МОЭК» может использовать:

- формы первичных учетных документов, разработанные ПАО «МОЭК» самостоятельно;
- формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- формы, утвержденные отдельными нормативными актами государственных органов;
- формы первичных учетных документов, предусмотренные условиями заключенных договоров;
- формы первичных учетных документов, утвержденные организационно-распорядительными документами ПАО «Газпром» по операциям с ПАО «Газпром».

В исключительных случаях при появлении разовых операций первичные учетные документы, формы которых в силу специфики хозяйственной операции не утверждены отдельными организационно-распорядительными документами ПАО «МОЭК», содержащие обязательные реквизиты, установленные Законом о бухгалтерском учете и подписанные руководителем, в том числе оформленные в рамках заключенных договоров, считаются утвержденными для отражения данных операций.

Первичные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Перевод может быть осуществлен силами работников ПАО «МОЭК».

Бухгалтерский учет ведется на бумажных носителях и в электронной форме.

Регистры бухгалтерского учета ПАО «МОЭК» составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в ПАО «МОЭК».

Лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяет управляющий директор ПАО «МОЭК» посредством выдачи доверенностей или издания соответствующего приказа.

Движение первичных учетных документов (создание или получение от других организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируются графиком документооборота, утвержденным организационно-распорядительным документом ПАО «МОЭК».

ПАО «МОЭК» обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с нормами Закона о бухгалтерском учете и Налогового кодекса РФ, локальными нормативными актами ПАО «МОЭК» и в порядке, предусмотренном условиями договора, заключенного между ПАО «МОЭК» и специализированной организацией.

3. Внутренний контроль

Нормативные документы:

1. Закон о бухгалтерском учете;
2. Информация Минфина России от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Руководитель ПАО «МОЭК» несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в ПАО «МОЭК», за достоверность представления финансового положения ПАО «МОЭК» на отчетную дату, финансового результата деятельности ПАО «МОЭК» и движения денежных средств за отчетный период.

Структурные подразделения ПАО «МОЭК» в соответствии с закрепленными за ними функциями и поступающими к ним распоряжениями отвечают за факты хозяйственной жизни, являющиеся результатом работы конкретного подразделения. Работник структурного подразделения ПАО «МОЭК», ответственный за оформление факта хозяйственной жизни, должен обеспечить своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также несет ответственность за достоверность этих данных. Первичные учетные документы структурных подразделений ПАО «МОЭК» утверждаются, согласовываются и визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в первичном учетном документе, обеспечивают лица, ответственные за составление и подписание первичных учетных документов.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы (оценочные обязательства), фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание.

ПАО «МОЭК» организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Организация внутреннего

контроля осуществляется с учетом норм корпоративных документов ПАО «МОЭК» и ПАО «Газпром».

Контроль за соответствием законодательству и внутренним нормативным актам порядка ведения бухгалтерского учета и формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет ревизионная комиссия ПАО «МОЭК».

4. План счетов бухгалтерского учета

Нормативные документы:

1. ПБУ 1/2008;
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Для ведения бухгалтерского учета всеми подразделениями ПАО «МОЭК» используется единый рабочий План счетов. Рабочий план счетов ПАО «МОЭК» составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. Уровень детализации каждого счета учитывает особенности используемых программных продуктов, требования по ведению раздельного учета по регулируемым видам деятельности, утвержденные приказом ФСТ России от 12.04.2013 № 91, а также требования руководства и всех заинтересованных лиц в получении данных бухгалтерского учета (Рабочий план счетов утверждается организационно-распорядительным документом ПАО «МОЭК»).

В связи с использованием программы SAP ERP план счетов содержит десятизначные номера счетов, первые два знака которых соответствуют номерам синтетических счетов Плана счетов бухгалтерского учета. Для ведения аналитического учета в программе SAP к синтетическому счету первого уровня добавляются восемь цифр, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах и о фактах хозяйственной жизни. В связи с этим в части аналитического учета допускается уточнение содержания счетов, их исключение и объединение, а также ввод дополнительных счетов. Указанные изменения утверждаются организационно-распорядительным документом ПАО «МОЭК» по утверждению рабочего плана счетов.

5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Нормативные документы:

1. Закон о бухгалтерском учете;
2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, проводится инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризации подлежит все имущество ПАО «МОЭК» независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие ПАО «МОЭК», но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), иное имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация активов и обязательств ПАО «МОЭК» проводится в соответствии со статьей 11 Закона о бухгалтерском учете, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, и Положением ПАО «МОЭК» о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации, отражения результатов инвентаризации регулируются локальным нормативным актом ПАО «МОЭК».

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «МОЭК» проводит инвентаризацию:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 01 ноября;
- оборудования к установке, в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам, - ежегодно по состоянию на 01 октября;
- основных средств – не реже чем 1 раз в три года по состоянию на 01 октября, при этом инвентаризация может проводиться с распределением по классам основных средств на каждый год проверки;
- основных средств, сданных/полученных в аренду – не реже чем 1 раз в три года по состоянию на 01 октября, при этом иницилирующая сторона заранее уведомляет другую сторону о сроках и порядке проведения инвентаризации;
- НМА и НИОКР – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря, если иное не предусмотрено приказом управляющего директора ПАО «МОЭК». Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в Филиале №11 «Горэнергосбыт» проводится ежеквартально.

В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Ответственность за проведение инвентаризации в ПАО «МОЭК» в целом несет руководитель ПАО «МОЭК».

Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя ПАО «МОЭК».

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

6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации.

Нормативные документы:

1. Закон о бухгалтерском учете;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
3. Формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н;
7. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденные приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;
8. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденные приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н;
9. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

6.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МОЭК»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МОЭК» формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности всех структурных подразделений и включает в себя:

- промежуточную отчетность;
- годовую отчетность.

Для обеспечения информацией внешних пользователей ПАО «МОЭК» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с учетом показателей, вводимых ПАО «Газпром».

Корпоративная (специализированная) бухгалтерская отчетность, составляется по формам, утвержденным ПАО «Газпром» в соответствии с указаниями ПАО «Газпром» по их заполнению (для тех обществ, которые заполняют корпоративную отчетность).

ПАО «МОЭК» составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей, и представляет:

- промежуточную – не позднее 30 дней по окончании квартала, если не установлен иной срок;

- годовую – не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода, если не установлен иной срок;

- в ПАО «Газпром» - промежуточную, годовую отчетность, корпоративную (специализированную) бухгалтерскую отчетность – в сроки, устанавливаемые ПАО «Газпром».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки ПАО «МОЭК», которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (Банком России) на дату осуществления или поступления платежа.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее

известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

ПАО «МОЭК» признает депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца и менее), в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

6.2. Существенность показателей Бухгалтерской отчетности

ПАО «МОЭК» отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

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

В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

6.3. Раскрытие информации по сегментам

ПАО «МОЭК» не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Порядок и правила представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности определяются на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

6.4. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Порядок и правила раскрытия информации по прекращаемой деятельности определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

6.5. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденным приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н.

6.6. Раскрытие информации о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Раскрытие информации о связанных сторонах ПАО «МОЭК» включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде отдельного раздела.

Перечень связанных сторон формируется ПАО «МОЭК» самостоятельно, исходя из содержания отношений между ПАО «МОЭК» и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой по состоянию на 31 декабря отчетного года и по состоянию на дату формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.7. События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности

ПАО «МОЭК» и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

6.8. Раскрытие информации о существенных ошибках

ПАО «МОЭК» раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

7. Основные средства

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;
2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н;
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
4. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014;
5. Классификация основных средств ПАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы, утвержденная приказом ПАО «Газпром» от 30.12.2016 № 892.

7.1. Классификация объектов основных средств

ПАО «МОЭК» принимает к учету в качестве основных средств материальные активы при единовременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- 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;

- ПАО «МОЭК» не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить ПАО «МОЭК» экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость актива должна быть более 40 000 рублей.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, стоимостью 40 000 рублей и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенными признаются различия в сроках полезного использования отдельных частей объекта, позволяющие отнести их к разным классам Общероссийского Классификатора Основных Фондов (ОКОФ).

Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по приему-передаче и списанию основных средств, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб.

При квалификации имущества в качестве инвентарного объекта основных средств должны быть учтены следующие критерии:

- технические характеристики актива;
- гражданско-правовые характеристики актива;
- сроки полезного использования;
- классы ОКОФ.

7.2. Оценка объектов основных средств

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств в зависимости от способа приобретения формируется следующим образом:

- при приобретении за плату (в т.ч. бывших в эксплуатации) - как сумма фактических затрат, связанных с приобретением основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- при получении безвозмездно – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы с учетом затрат по доставке и доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- при внесении основных средств в счет вклада в уставный капитал ПАО «МОЭК» -денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ;
- при приобретении по договору мены - по стоимости ценностей (товаров), переданных или подлежащих передаче;
- первоначальной стоимостью основных средств, полученных взамен выбывающего имущества в рамках соглашений о компенсации потерь, признается стоимость фактических затрат на строительство объекта передающей стороны, указанная в акте приемки-передачи имущества;
- в случае, если ПАО «МОЭК» является заказчиком по соглашениям о компенсации потерь, возникающих в связи с уничтожением имущества третьего лица, сумма компенсации увеличивает стоимость собственного объекта капитальных вложений в момент ликвидации (уничтожения) имущества третьего лица;
- если компенсация потерь третьего лица производится путем передачи в собственность третьего лица восстановленного за счет ПАО «МОЭК» нового имущества, в учете ПАО «МОЭК» отдельно формируется стоимость объекта капитальных вложений на счете учета капитальных вложений, которая впоследствии передается третьему лицу;
- В случае если в результате работ стоимость восстановленного за счет ПАО «МОЭК» нового имущества окажется не равной размеру компенсации, предусмотренному соглашением, сторонами заключается дополнительное соглашение, в котором уточняется сумма компенсации, при этом в учете производится корректировка суммы компенсации, которая формирует стоимость собственного объекта.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

В случае если в договоре аренды имущества, предусматривающем переход в последующем права собственности на это имущество к арендатору, предусмотрен зачет ранее выплаченной арендной платы в выкупную цену, то при переходе объекта в собственность арендатора по истечении срока аренды (или до его истечения при досрочном выкупе), данное имущество учитывается в учете арендатора по стоимости, которая состоит из уплаченных арендных платежей и разницы, сформированной из выкупной цены за вычетом уплаченных арендных платежей.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Расходы на государственную регистрацию недвижимого имущества, не включенные в первоначальную стоимость основного средства, признаются в составе текущих расходов.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость. При этом включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Курсовые разницы по процентам от полученных кредитов или займов, связанных с приобретением (строительством) основных средств, подлежат зачислению на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

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

Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее учитываемый как единый инвентарный объект основных средств (разукрупняемый объект основных средств), производится в исключительных случаях по решению руководителя ПАО «МОЭК», если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект, на основании Акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств. Информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основных средств.

При разукрупнении объекта основных средств вновь образованным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера, позволяющие соотнести выделенные объекты с разукрупняемым объектом,

определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования разукрупняемого объекта основных средств.

Первоначальная стоимость каждого вновь образованного объекта определяется на основании первичных учетных документов по приобретению разукрупняемого объекта основных средств и исходя из

- размеров площади (в части зданий, сооружений и земельных участков);
- размеров линейной протяженности (в части сооружений);
- доли их стоимости в стоимости разукрупняемого объекта согласно проектно-сметной документации (в части оборудования) или иной технической документации;
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, предоставленных независимым оценщиком;
- других обоснованных методов.

Наряду с этим постоянно действующая комиссия ПАО «МОЭК» определяет срок полезного использования вновь образованных объектов основных средств.

В общем случае сумма начисленной амортизации разукрупняемого объекта основных средств переносится пропорционально первоначальной (восстановительной) стоимости на вновь образованные объекты основных средств.

Основанием для отражения в учете разукрупнения объектов основных средств ПАО «МОЭК» является приказ/распоряжение руководителя структурного подразделения (по принадлежности) и утвержденный акт комиссии, где определен перечень инвентарных объектов, подлежащих разукрупнению, и вновь образованных объектов.

7.3. Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств определяется ПАО «МОЭК» самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

ожидаемого срока использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью);

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования по вновь вводимым объектам определяется по их видам исходя из предполагаемого срока его использования, на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного

использования, Классификации основных средств ПАО «Газпром», включаемых в амортизационные группы, Классификации основных средств, утвержденной Регламентом по вводу в эксплуатацию, определению сроков полезного использования и выбытию (списанию) объектов основных средств ПАО «МОЭК», а также с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

При условии, если невозможно отнести объект ни к одной амортизационной группе, срок полезного использования определяется ПАО «МОЭК» самостоятельно, в соответствии с техническими условиями или технической документацией от изготовителей.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется комиссией по приемке – передаче основных средств с учетом факта эксплуатации предыдущим собственником. При отсутствии информации о периоде эксплуатации имущества предыдущими собственниками, а также, если срок службы основного средства уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок полезного использования основного средства определяется в общем порядке.

Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается с учетом срока действия договора лизинга.

Срок полезного использования по возводимым временным титульным сооружениям устанавливается в соответствии со сроками строительства.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям в арендованные объекты основных средств определяется:

- при срочном договоре аренды основных средств – с учетом срока действия договора и предполагаемого срока эксплуатации, начиная с даты ввода в эксплуатацию неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств;

- при бессрочном договоре аренды основных средств – исходя из предполагаемого срока его использования на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, приведших к увеличению срока его полезного использования в результате проведенной реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Новый срок полезного использования после реконструкции, модернизации или технического перевооружения определяется комиссией по приему-передаче и списанию основных средств в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования объектов основных средств является оценочным значением, изменение которого возможно исключительно в случае появления новой информации, свидетельствующей об ином использовании

объекта основных средств. Изменение производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение срока полезного использования фиксируется актом, составленным уполномоченным органом ПАО «МОЭК». На основании акта издается приказ ПАО «МОЭК», который служит основанием для внесения корректировок в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала организации, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно).

Порядок определения сроков полезного использования для объектов основных средств установлен Регламентом по вводу в эксплуатацию, определению сроков полезного использования и выбытию (списанию) объектов основных средств ПАО «МОЭК».

7.4. Амортизация объектов основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация по объектам недвижимости, подлежащим государственной регистрации, после ввода в эксплуатацию начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта со счетов бухгалтерского учета.

Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на основании приказа руководителя ПАО «МОЭК» на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

7.5. Учет неотделимых улучшений арендованных основных средств

Капитальные вложения в неотделимые улучшения арендованных основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы с дальнейшим переводом в состав основных средств в

общеустановленном порядке. На сумму произведенных затрат открывается отдельная инвентарная карточка на отдельный инвентарный объект в составе основных средств. В случае досрочного расторжения договора аренды, остаточная стоимость объекта неотделимых улучшений списывается с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг.

7.6. Учет основных средств, полученных / сданных в аренду

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное владение и пользование другим юридическим или физическим лицам по договорам операционной аренды в рамках осуществления своей деятельности, учитываемые на балансе арендодателя, учитываются ПАО «МОЭК» в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства и амортизация по таким объектам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». С целью контроля за учетом основных средств, сданных в аренду, ведется аналитический пообъектный учет в разрезе контрагентов и договоров. При сдаче в аренду части недвижимого имущества первоначальная стоимость и амортизация отражаются по каждому арендатору в отдельности в пропорции, равной доле площади сдаваемой части объекта основного средства в общей площади объекта основного средства.

Объекты основных средств, находящиеся в операционной аренде/ на праве постоянного (бессрочного) или срочного пользования, учитываются на соответствующих забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре. Если в договорах на аренду не указана оценка объектов основных средств, ПАО «МОЭК» определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально.

Земельные участки, взятые в аренду/находящиеся в пользовании, отражаются на забалансовом счете по кадастровой стоимости земельного участка.

Аналитический учет основных средств, находящихся в аренде, в пользовании ведется пообъектно в разрезе контрагентов и договоров.

7.7. Учет восстановления основных средств

Ремонт основных средств проводится в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, исходя из системы плано-предупредительного ремонта, разрабатываемой ПАО «МОЭК» с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. Системой плано-предупредительных ремонтов ПАО «МОЭК» предусматривается обслуживание основных средств, текущий и капитальный ремонт.

Затраты на ремонт собственных основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы, за исключением регулярных крупных затрат на сервисное обслуживание.

Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

Основанием для отнесения понесенных расходов к ремонтным работам или работам, связанным с достройкой, дооборудованием, реконструкцией, модернизацией, является техническая политика ПАО «МОЭК», утвержденная отдельным распорядительным документом ПАО «МОЭК».

7.8. Переоценка стоимости объектов основных средств

Переоценка основных средств в ПАО «МОЭК» не производится.

7.9. Учет выбытия основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить ПАО «МОЭК» экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета с учетом порядка, предусмотренного Регламентом по вводу в эксплуатацию, определению сроков полезного использования и выбытию (списанию) объектов основных средств ПАО «МОЭК».

При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Основные средства» - «Выбытие основных средств».

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основного средства, пригодные для последующего использования, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости в порядке, предусмотренном Регламентом по вводу в эксплуатацию, определению сроков полезного использования и выбытию (списанию) объектов основных средств ПАО «МОЭК».

При продаже объектов основных средств, требующих государственной регистрации, их остаточная стоимость списывается в дебет счета прочих расходов в части продажи объектов, по которым передача объекта по акту и регистрация в государственных органах относятся к одному отчетному периоду. Если эти даты относятся к разным отчетным периодам, то с момента передачи по акту до даты регистрации в государственных органах объекты учитываются обособленно в дебете счета 45 «Товары отгруженные».

8. Вложения во внеоборотные активы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160;

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

8.1. Общие положения

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты по незаконченному капитальному строительству, по принятым в установленном договором порядке законченным этапам выполненных строительно-монтажных работ, оборудованию, требующему монтажа, а также расходы на создание нематериальных активов и на незавершенные научно-исследовательские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам на элементах структурного плана проекта (СПП-элемент):

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются стройки (инвестиционные проекты), объекты строительства, входящие в состав этих строек (инвестиционных проектов) и объекты учета (подобъекты), которые после выполнения критериев признания их объектами основных средств подлежат зачислению в состав основных средств.

8.2. Оценка вложений во внеоборотные активы

Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм, фактически произведенных ПАО «МОЭК» затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты, а также затраты специализированной организации по осуществлению функций управления инвестициями собираются и распределяются между строящимися, реконструируемыми, находящимися на техническом перевооружении и модернизации объектами, незавершенным строительством, по которым осуществлялась работа, в порядке, установленном в ПАО «МОЭК».

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного строительства. По окончании строительства такие объекты переводятся в состав товаров для перепродажи.

9. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (далее - ПБУ 14/2007);

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

9.1. Нематериальные активы

9.1.1. Классификация нематериальных активов

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

9.1.2. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном ПБУ 14/2007.

При создании нематериального актива кроме расходов, указанных в ПБУ 14/2007 ПАО «МОЭК» дополнительно несет расходы на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении положительного заключения. При этом расходы на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении отрицательного заключения не включаются в расходы на создание НМА.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются, исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Источниками информации о рыночной стоимости нематериальных активов могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Оценка объекта нематериальных активов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Учет расходов, формирующих фактическую стоимость приобретаемых и созданных нематериальных активов, ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

9.1.3. Амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется ПАО «МОЭК» на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов свидетельствует о том, что получение экономических выгод от использования актива (включая финансовый результат от возможной продажи данного актива) не соответствует принятому способу начисления амортизации, способ определения амортизации таких активов должен быть изменен соответственно.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов при проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год)

рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования по таким нематериальным активам, и амортизационные отчисления начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекратили существовать соответствующие факторы, исходя из стоимости нематериального актива и установленного срока его полезного использования.

9.1.4. Переоценка стоимости нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не производится.

9.1.5. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить ПАО «МОЭК» экономические выгоды в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

9.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

9.2.1. Состав расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Отражение в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 №115н.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

- 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 ПАО «МОЭК», связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Расходы на исследовательскую деятельность (или осуществления стадии исследований в рамках проекта), подлежат признанию не в качестве актива, а в качестве расходов в момент их возникновения.

Расходами на исследовательскую деятельность могут являться:

- деятельность, направленная на получение новых знаний;
- поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний;
- поиск альтернативных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг;
- формулирование, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Если в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ ПАО «МОЭК» получило результат, подлежащий правовой охране и оформленный в установленном порядке (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), то такие расходы учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 в составе нематериальных активов.

Если в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ образуется актив, отвечающий критериям признания основных средств, либо реконструкции и модернизации существующих основных средств, то данный актив подлежит учету в качестве основных средств (реконструкции и модернизации основных средств).

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 ПАО «МОЭК».

9.2.2. Оценка научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

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

Оценка расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, выраженных в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 9.2.1 настоящего Положения.

Аналитический учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

9.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности ПАО «МОЭК».

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, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд ПАО «МОЭК».

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд ПАО «МОЭК», а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд ПАО «МОЭК» и по которым получены положительные результаты, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для

управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

10. Финансовые вложения

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее - ПБУ 19/02).

10.1. Классификация финансовых вложений

В ПАО «МОЭК» к финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений, при принятии на учет которых одновременно выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Таким образом, при соблюдении указанных условий к финансовым вложениям ПАО «МОЭК» а относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком более 3 месяцев, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции других акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая государственные и муниципальные облигации, а также векселя.

ПАО «МОЭК» ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года.

В качестве краткосрочных ПАО «МОЭК» признаются финансовые вложения срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются ПАО «МОЭК» как долгосрочные.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается ПАО «МОЭК» в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования:

- для ценных бумаг – серия/одна ценная бумага организации-эмитента;
- для остальных видов финансовых вложений – однородная совокупность.
- для облигаций – одна облигация одного эмитента;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для депозитов, займов, прав требования – договор;
- для векселей – один вексель.

10.2. Аналитический учет

Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.).

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете должна быть сформирована следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения.

10.3. Оценка финансовых вложений

10.3.1. Первоначальная оценка

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Ценные бумаги принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, уплаченной продавцу по договору. При этом все несущественные расходы ПАО «МОЭК», помимо уплаченных продавцу по договору, по приобретению ценных бумаг, (не превышающие 10% от суммы сделки), включаются в состав прочих (операционных) расходов.

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

10.3.2. Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

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

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

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

Наряду с этим по состоянию на отчетную дату центральная бухгалтерия самостоятельно проводит анализ текущей рыночной стоимости финансовых вложений.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

ПАО «МОЭК» не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

10.3.3. Оценка вложений при их выбытии

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

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

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

10.3.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами и расходами.

10.3.5. Резервы под обесценение финансовых вложений

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, ПАО «МОЭК» осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ПАО «МОЭК» ежегодно по состоянию на 31 декабря образует резерв под обесценение финансовых вложений.

ПАО «МОЭК» создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости. При этом определяется расчетная стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года. Данный анализ осуществляется в

соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Наряду с этим, анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части вложений:

– в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций по наибольшей из величин:

1. справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу согласно отчету независимого оценщика;

2. ценность использования - будущие денежные потоки, которые ПАО «МОЭК» ожидает получить от использования данного финансового вложения, рассчитанные по утвержденной методике.

3. размер доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале.

– в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, – на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

Методика расчета резерва под обесценение финансовых вложений регулируется Регламентом по формированию и учету оценочных обязательств и резервов ПАО «МОЭК».

По финансовым активам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, резерв под обесценение не создается.

11. Материально-производственные запасы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;

3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н;

4. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

11.1. Классификация запасов

К материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

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

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

Газ, приобретаемая электрическая энергия и мощность, вода на технологические цели не являются складываемыми материально-производственными запасами, поэтому по ним не формируются остатки на счетах учета материально-производственных запасов.

В составе материально-производственных запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, а также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и спецодежда стоимостью 40 000 рублей и менее учитываются в составе материально-производственных запасов независимо от срока полезного использования.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет ведется в количественном и суммовом выражении в разрезе видов товарно-материальных ценностей и мест хранения (в разрезе складов структурных подразделений и филиалов, материально-ответственных лиц).

11.2. Оценка запасов

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение или изготовление.

Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счете 10 «Материалы» учет ведется по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой МПЗ до склада, и затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования, если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы,

кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости запасов, подлежащих оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных ПАО «МОЭК» по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, найденных в результате инвентаризации, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

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

Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта и т.п.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в ПАО «МОЭК», на которые отсутствуют расчетные документы (счет, счет-фактура, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов по ценам, предусмотренным в договорах на поставку, по принятым в организации учетным ценам либо по текущей рыночной стоимости.

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

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством.

11.3. Учет давальческих и возвратных материалов

Давальческие материалы – это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ без оплаты

стоимости принятых материалов с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ.

При передаче своих материалов другой организации для переработки (обработки) и выполнения работ, как давальческих, стоимость таких материалов с баланса не списывается, а продолжает учитываться на счете учета материалов в разрезе номенклатуры, контрагентов и договоров. При этом в процессе обеспечения давальческими материалами подрядчиков необходимо руководствоваться порядком, установленным Порядком согласования и приемки первичной учетной и отчетной документации в ПАО «МОЭК».

Возвратные материальные ресурсы – это материально-производственные запасы, образующиеся в результате разборки, демонтажа, модернизации, реконструкции, ликвидации, ремонта объектов основных средств и незавершенного строительства, списания материалов и в результате производства. Возвратные материалы оцениваются по рыночной цене в порядке, регламентированном Порядком и документооборотом по сбору и сдаче металлолома и учету возвратных ТМЦ.

11.4. списание материально-производственных запасов

По мере отпуска материально-производственных запасов (за исключением специальной одежды и специальной оснастки) со складов (кладовых) подразделения в производство в цеха, на участки, на рабочие места они списываются со счетов учета материально-производственных запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость объектов, отвечающих условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи 12 месяцев и менее, при передаче их в эксплуатацию списывается на затраты отчетного периода в полном объеме. Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования более 12 месяцев при передаче в эксплуатацию амортизируется линейным методом с месяца ее передачи в эксплуатацию в течение срока использования.

11.5. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

ПАО «МОЭК» образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материальных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой

продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Методика создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов регламентируется Регламентом по формированию и учету оценочных обязательств и резервов ПАО «МОЭК».

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов формируется на конец отчетного периода.

12. Расходы будущих периодов

Нормативные документы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

12.1. Общие положения

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

ПАО «МОЭК» ведет учет расходов будущих периодов по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов».

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются следующие активы:

- право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты,
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов в п. 3 ПБУ 14/2007);
- расходы на предынвестиционные исследования, квалифицированные ПАО «МОЭК» как расходы будущих периодов;
- расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности или каких-либо прав пользования;
- прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Не включаются в состав расходов будущих периодов суммы предоплат за подписку периодических изданий. Суммы предоплат за подписку периодических изданий учитываются в составе авансов, выданных поставщиками и подрядчиками.

Не включаются в состав расходов будущих периодов суммы, уплаченные по договору страхования. Суммы, уплаченные по договору страхования, учитываются в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами и подлежат списанию на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и прочих расходов в течение срока действия договора страхования.

Неисключительные права на программное обеспечение (далее - ПО) учитываются в составе расходов будущих периодов и не включаются в стоимость приобретаемого оборудования, за исключением случаев единовременного выполнения следующих условий:

- ПО не может быть установлено и функционировать для целей, публично заявленных его правообладателем на ином оборудовании, в том числе с определенными техническими характеристиками;

- ПО входит в комплект поставки соответствующего оборудования (предустановлено производителем в соответствии с действующей лицензионной политикой правообладателя ПО, в том числе в качестве основного системного ПО);

- приобретаемое оборудование без использования данного ПО не может функционировать для целей, публично заявленных его производителем, имеет неразрывную и установленную производителем связь с конкретным экземпляром ПО (ключом активации соответствующей лицензии и т.п.);

- переустановка ПО на иное или аналогичное по своим техническим характеристикам оборудование невозможна в связи с наличием установленной неразрывной связи (активации использования) с конкретным оборудованием и/или действующей лицензионной политикой правообладателя (заключенным лицензионным договором);

- функциональное предназначение каждого в отдельности объекта (оборудования и ПО) не является технологически обособленным (каждый объект не может достигать заявленных производителем/правообладателем эксплуатационных целей дифференцировано друг от друга или в результате совместного функционирования с иными объектами (оборудованием или ПО));

- приобретаемое оборудование имеет срок эксплуатации, не превышающий или равный сроку использования ПО;

- ПАО «МОЭК» получает права использования ПО с правом их предоставления третьим лицам (Правообладателем выражено соответствующее письменное согласие).

12.2. Списание расходов будущих периодов

Списание расходов будущих периодов на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и прочих расходов в зависимости от направления использования осуществляется равномерно в течение срока, установленного в правоустанавливающих документах (договор, лицензионное соглашение и т.п.) или в документах ПАО «МОЭК», в том числе составленных

на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

Срок списания по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается отдельным распорядительным документом ПАО «МОЭК».

При этом списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке:

- затраты на предынвестиционные исследования в части разработки проектной документации:
 - в случае положительного заключения списываются на счет учета вложений во внеоборотные активы;
 - в случае получения отрицательного заключения списываются в состав прочих (внереализационных) расходов единовременно;
- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы:
 - в течение срока использования, исходя из условий договора;
 - при отсутствии срока использования, установленного договором – в течение ожидаемого срока использования, определяемого организацией самостоятельно, но не более 5 лет.

12.3. Учет расходов будущих периодов

Программное обеспечение и прочие активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком использования более одного года отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Программное обеспечение и прочие активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком использования менее одного года и год, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Нормативные документы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
2. ПБУ 1/2008;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;

6. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

13.1. Классификация дебиторской задолженности.

Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам. Выделяются следующие виды дебиторской задолженности:

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

В бухгалтерском учете ПАО «МОЭК» определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством, отражаются в составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

13.2. Оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности ПАО «МОЭК» в суммах, на которые предъявлены расчетные документы (в сумме, на которые выставлены счета, в сумме, установленной в договоре и т.д.).

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Дебиторская задолженность в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

Дебиторская задолженность в иностранной валюте по выданным авансам, предоплатам или задаткам отражается в бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ, или курсу, указанному в договоре действующему на дату перечисления денежных средств, и пересчету не подлежит.

Учет дебиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

13.3. Резервы по сомнительным долгам

ПАО «МОЭК» отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

ПАО «МОЭК» создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Методика формирования резерва по сомнительным долгам регулируется Регламентом по формированию и учету оценочных обязательств и резервов ПАО «МОЭК».

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов.

Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

13.4. Классификация и оценка кредиторской задолженности

Учет кредиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты с прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами учитывается и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме принятых к оплате расчетных документов (счетов, договоров и т.д.) и величине начисленных обязательств.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной по ценам, предусмотренным в договорах на поставку, по принятым в организации учетным ценам либо по текущей рыночной стоимости.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или

курсу, указанному в договоре, на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте по полученным авансам, предоплатам или задаткам отражается в бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ, или курсу, указанному в договоре действующему на дату перечисления или получения денежных средств, и пересчету не подлежит.

Учет кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

13.5. Порядок контроля состояния расчетов

Акты сверки расчетов с контрагентами по теплосбытовым договорам оформляются ежеквартально, по мере требования и на дату проведения инвентаризации расчетов в соответствии с приказом управляющего директора ПАО «МОЭК».

Акты сверки расчетов с контрагентами, кроме теплосбытовых договоров, оформляются по мере требования и на дату проведения инвентаризации расчетов в соответствии с приказом управляющего директора ПАО «МОЭК».

Ответственность за предоставление подписанных актов сверки в бухгалтерию несет куратор договора.

13.6. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя ПАО «МОЭК» и относятся на счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением задолженности по ликвидированным организациям.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя ПАО «МОЭК» и относятся на финансовые результаты.

13.7. Учет расчетов по налогам и сборам

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме

налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

ПАО «МОЭК» выявляет и учитывает разницы по доходам и расходам, возникающим между показателями бухгалтерского и налогового учета. Выявленные разницы распределяются по следующим группам:

- постоянные разницы;
- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по каждому факту хозяйственной жизни.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма пересчета налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета финансовых результатов (после статьи текущего налога на прибыль).

15. Учет расчетов по заемным средствам

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

15.1. Формы заимствований

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Все положения, изложенные ниже, распространяются на перечисленные формы заимствований:

- полученные займы (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций);
- полученные кредиты (в том числе товарные и коммерческие).

15.2. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете ПАО «МОЭК» как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кредиторская задолженность по облигационным займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по номинальной стоимости с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Аналитический учет обязательств по полученным займам (кредитам) ведется по кредитным организациям и заимодавцам в разрезе договоров и вида задолженности.

15.3. Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно

(ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

В случае если определить сумму займов (кредитов), израсходованных на сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, достоверно не возможно, то капитализируемая сумма затрат по займам общего назначения определяется исходя из суммы средств, расходуемых на данный актив, и ставки процента капитализации (при этом из расчета исключаются проценты по всем целевым займам) определяемой следующим образом:

| | | |
|-------------------------------------|--|--|
| | Сумма всех процентных расходов за период | Сумма процентных расходов по целевым займам за отчетный период |
| Ставка процента капитализации | = | — |
| | Средняя сумма всех привлеченных средств за отчетный период | Средняя сумма целевых привлеченных средств за отчетный период |

Сумма средств, расходуемая на инвестиционный актив, признается равной средней балансовой стоимости инвестиционных активов в течение отчетного периода, включая ранее капитализированные затраты по займам.

Процентные затраты, подлежащие капитализации, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива путем распределения между объектами пропорционально их стоимости в общей стоимости инвестиционных активов на последнюю дату отчетного месяца. Капитализированная сумма не может превышать фактических процентных затрат.

Расчет средней суммы привлеченных средств производится ежемесячно, нарастающим итогом с начала отчетного года.

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 50 млн. руб.). Указанные показатели определяются на основании данных утвержденной инвестиционной программы и сметной документации (только в случае если сметная документация разработана в рамках ПИР). Затраты на реконструкцию, модернизацию действующих основных средств (ранее сданных в эксплуатацию и учтенных на счете 01*) не признаются инвестиционным активом.

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

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

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

15.4. Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного

использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

15.5 Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Отражение в бухгалтерской учете и бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

ПАО «МОЭК» признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря текущего года;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются ПАО «МОЭК» на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. Аналитический учет осуществляется по каждому виду оценочного обязательства.

Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов регламентируются Регламентом по формированию и учету оценочных обязательств и резервов ПАО «МОЭК».

17. Учет доходов по обычным видам деятельности

Нормативные документы:

1. ПБУ 1/2008;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

17.1. Общие положения

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами ПАО «МОЭК» признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала ПАО «МОЭК», за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой ПАО «МОЭК» получает регулярно.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов, формирующих финансовый результат, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка РФ, действующего на дату совершения операции.

17.2. Учет доходов основной деятельности

Доходами по обычным видам деятельности является выручка от:

- продажи тепловой энергии;
- услуги по передаче тепловой энергии;
- продажи теплоносителя;
- продажи горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения);
- продажи горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения);
- услуги по транспортировке воды;
- продажи электрической энергии и мощности;
- услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии;
- подключения к системе теплоснабжения;
- подключения к централизованной системе горячего водоснабжения;
- прочей реализации.

Детальная информация по видам деятельности указана в Методике формирования себестоимости по видам деятельности ПАО «МОЭК», утвержденной отдельным распорядительным документом ПАО «МОЭК».

Учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется на субсчетах по видам деятельности с применением 90-х счетов.

Раздельный учет доходов, связанных с производством, передачей и сбытом электрической энергии, тепловой энергии, теплоносителя, осуществляется в ПАО «МОЭК» на субсчетах счета 901* «Выручка».

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) ведется раздельно по договорам государственного оборонного заказа.

17.3. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы по договорам, заключаемым при подключении тепловых энергоустановок потребителей к тепловым сетям ПАО «МОЭК» в бухгалтерском учете отражаются на дату подписания акта о подключении.

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом для собственных нужд не признаются доходами и не учитываются в выручке от реализации.

Отпуск тепловой и электрической энергии, горячей воды на собственные производственные нужды ПАО «МОЭК» не признается доходами и не учитывается в выручке от реализации.

Выручка от выполнения работ по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (длительный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, определяется способом «по мере готовности» исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности».

18. Учет расходов по обычным видам деятельности. Оценка незавершенного производства

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

18.1. Общие положения

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами ПАО «МОЭК» признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала ПАО «МОЭК», за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы ПАО «МОЭК» за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

ПАО «МОЭК» при осуществлении регулируемых видов деятельности обеспечивает в том числе отдельный учет затрат по каждому из таких видов деятельности с их группировкой по статьям и элементам, предусмотренной соответствующими нормативными актами.

Пересчет выраженных в иностранной валюте расходов, формирующих финансовые результаты, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка РФ на дату совершения операции.

18.2. Учет расходов по основной деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности ПАО «МОЭК» являются:

- расходы, связанные с продажей тепловой энергии в горячей воде;
- расходы, связанные с услугами по передаче тепловой энергии;
- расходы, связанные с продажей теплоносителя;
- расходы, связанные с продажей горячей воды в закрытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения);
- расходы, связанные с продажей горячей воды в открытой системе теплоснабжения (горячего водоснабжения);
- расходы, связанные с услугами по транспортировке воды;
- расходы, связанные с продажей электрической энергии и мощности;
- расходы, связанные с услугами по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии;
- расходы, связанные с подключением к системе теплоснабжения;

- расходы, связанные с подключением к централизованной системе горячего водоснабжения;
- прочие расходы.

18.3. Распределение и признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни ПАО «МОЭК» в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

Полная себестоимость видов продукции определяется в целом по ПАО «МОЭК» как стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, топлива, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями ПАО «МОЭК».

Раздельный учет полной себестоимости производства и продажи от регулируемых видов деятельности ведется по источникам теплоснабжения.

Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утвержденной Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.1970 № 39/4 (26-6/6).

Учёт затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществляется на субсчетах в разрезе:

- видов деятельности (объектов учета результатов, объекты учета доходов и расходов);
- калькуляционных статей (мест возникновения затрат (МВЗ));
- производственно-хозяйственных мероприятий;
- капитального и текущего ремонта;

с отражением на счетах бухгалтерского учёта с применением 30-х счетов, соответствующих видам затрат.

В зависимости от роли МВЗ в осуществляемых ПАО «МОЭК» видах деятельности выделяются следующие виды мест возникновения затрат:

- МВЗ основного производства

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты, непосредственно связанные с осуществлением основного вида деятельности, т.е. напрямую относящиеся на себестоимость соответствующего основного вида деятельности.

- МВЗ вспомогательного производства

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты вспомогательных производств, производящих продукты (работы, услуги), предназначенные для обеспечения основной производственной деятельности.

– **Общепроизводственные МВЗ**

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты общепроизводственного характера, т.е. затраты, которые не могут быть однозначно отнесены к конкретному производственному или вспомогательному МВЗ.

– **Общехозяйственные МВЗ**

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты общехозяйственного (управленческого) характера.

– **Обслуживающие МВЗ**

К данной группе относятся МВЗ, по которым формируются затраты по содержанию объектов социально-культурной сферы, жилищно-коммунального хозяйства.

– **Технические МВЗ**

Технические МВЗ используются как промежуточные носители затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) основных видов деятельности включает в себя перераспределение затрат основного и вспомогательного производства, а также общепроизводственных и общехозяйственных расходов между МВЗ и объектами калькулирования в целях определения себестоимости калькуляционных единиц (себестоимости конкретного вида деятельности).

Калькулирование фактической себестоимости продукции (работ, услуг) прочих видов деятельности осуществляется по фактической себестоимости.

Учет доходов, расходов и финансового результата в разрезе видов деятельности производится в разрезе субсчетов.

Порядок учета и распределения затрат производится в соответствии с Методикой формирования себестоимости по видам деятельности для целей бухгалтерского учета.

Коммерческие расходы ПАО «МОЭК» признаются в себестоимости производимой продукции полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

Расходы по налогу на имущество ПАО «МОЭК» отражает в составе расходов по обычным видам деятельности.

18.4. Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство в организациях оценивается по фактической производственной себестоимости. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе.

По основным видам деятельности в виду технологических особенностей незавершенное производство отсутствует.

19. Учет прочих доходов и расходов

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

19.1. Общие положения

Учет прочих доходов и расходов ведется в разрезе видов доходов и расходов с применением счета 91.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

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

Отдельные прочие доходы и расходы, учитываемые на счете 91, могут распределяться по регулируемым видам деятельности. Порядок распределения утверждается локальным актом ПАО «МОЭК».

При расчёте в периоде расчёта выполняется кредитование заказов и дебетование соответствующих объектов учёта результатов, при этом бухгалтерские проводки в учете не формируются.

Пересчет выраженных в иностранной валюте прочих доходов и расходов, формирующих финансовый результат, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка РФ, действующего на дату совершения операции.

19.2. Прочие доходы

К прочим доходам ПАО «МОЭК» относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ПАО «МОЭК»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, которые ПАО «МОЭК» должно получить по решению суда или которые признаны должником;
- поступления в возмещение причиненных ПАО «МОЭК» убытков;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения.

Такие активы принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости;

- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете ПАО «МОЭК».

- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов ПАО «МОЭК», отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

- положительные курсовые разницы;
- имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;
- прочие доходы.

Учет прочих доходов ведется в разрезе видов доходов, установленных в Рабочем плане счетов ПАО «МОЭК», утвержденном отдельным распорядительным документом.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

19.3. Прочие расходы

Прочими расходами ПАО «МОЭК» являются:

- проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;
- балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);
- затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества;
- другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;
- суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за покупку или продажу иностранной валюты, за другие услуги);
- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;
- расходы обслуживающих производств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных ПАО «МОЭК» убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- судебные расходы;

- затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения;
- затраты на проведение общего собрания акционеров;
- прочие расходы.

Учет прочих расходов ведется в разрезе видов расходов, установленных в Рабочем плане счетов ПАО «МОЭК», утвержденном отдельным распорядительным документом.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

20. Капитал

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
2. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
3. Устав ПАО «МОЭК».

20.1. Состав капитала

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал (доли, акции);
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль;
- собственные акции, выкупленные у акционеров (если применимо);
- прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в уставных документах.

20.2. Резервный капитал

ПАО «МОЭК» формирует резервный капитал (фонд) за счет прибыли в порядке и размере, установленными уставом.

20.3. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости внеоборотных активов, эмиссионный доход, а также вклады в имущество обществ, полученные от участников.

Величина эмиссионного дохода при дополнительной эмиссии акций определяется как разница между ценой размещения дополнительного выпуска акций и их номинальной стоимостью.

20.4. Нераспределенная прибыль

ПАО «МОЭК» отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников).

Нераспределенная прибыль используется на:

- образование в установленном порядке резервного капитала;
- выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам);
- финансирование капитальных вложений, связанных с технологическим присоединением новых потребителей;
- инвестиционные цели;
- покрытие убытков;
- прочее распределение прибыли в соответствии с законодательством.

Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.

21. Учет государственной помощи

Нормативные документы:

1. Закон о бухгалтерском учете;
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);
- средства на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды;
- средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов и на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды.

При выполнении условий, перечисленных в п. 5 ПБУ 13/2000, ПАО «МОЭК» отражает принятие к учету бюджетных средств как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического поступления средств соответствующие суммы уменьшают задолженность, и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

При отсутствии у ПАО «МОЭК» достаточной уверенности в том, что условия принятия бюджетных средств будут выполнены, поступление бюджетных средств и признание целевого финансирования отражается ПАО «МОЭК» по мере их фактического поступления. Эти суммы учитываются как целевое финансирование до получения достаточных подтверждений того, что организация выполнит условия их предоставления.

Бюджетные средства списываются со счёта учёта целевого финансирования как увеличение финансовых результатов.

Списание бюджетных средств со счёта учёта целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты как прочие доходы;

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. Остаток средств по счёту учёта средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».