

**УТВЕРЖДЕНО**

Приказом от «29» декабря 2017г. №\_\_\_\_\_

Введено в действие «01» января 2018г.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ОАО «ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА № 12»  
на 2018 ГОД**

**КАЗАНЬ  
2018 год**

# 1 ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## ВВЕДЕНИЕ

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОАО «ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА № 12» НА 2018 ГОД** разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами организации, а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации по состоянию на 31.12.2017 г.

## ЦЕЛИ

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** призвана установить единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в организации и подразделениях организации.

## ЗАДАЧИ

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** обеспечивает:

- единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности в организации и подразделениях;
- утверждение способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности:
  - ♦ рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
  - ♦ форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
  - ♦ порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в организации;
  - ♦ методов оценки активов и обязательств;
  - ♦ правил документооборота и технология обработки учетной информации;
  - ♦ порядка контроля за хозяйственными операциями;
  - ♦ иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

## ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ** в своей деятельности должны руководствоваться работники всех структурных подразделений ОАО «Городская клиническая больница № 12», задействованные в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерские службы организации;

- руководители и работники организации, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей;
- работники бухгалтерских служб организации, отвечающие за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Требования **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** становятся обязательными для исполнения в подразделениях ОАО «Городская клиническая больница № 12» после их утверждения и введения в действие в Обществе в соответствии с Уставом Общества и в установленном в Обществе порядке.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**.

## **ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ**

Период действия и порядок внесения изменений в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** действует с 01 января 2018 года.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** утверждается и вводится в действие приказом исполнительного органа ОАО «Городская клиническая больница № 12».

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** признается утратившей силу на основании приказа исполнительного органа ОАО «Городская клиническая больница № 12».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся приказом исполнительного органа ОАО «Городская клиническая больница № 12».

Изменения в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся в случаях:

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

В случае возникновения в деятельности ОАО «Городская клиническая больница № 12», подразделений ОАО «Городская клиническая больница № 12» новых фактов, не имевших место ранее, в **УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ** вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Ответственность за поддержание настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в актуальном состоянии возлагается на главного бухгалтера ОАО «Городская клиническая больница № 12».

Контроль, за исполнением требований настоящей **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** в ОАО «Городская клиническая больница № 12» возлагается на главного бухгалтера ОАО «Городская клиническая больница № 12».

## 2 ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

**ОРГАНИЗАЦИЯ** – ОАО «Городская клиническая больница № 12» .

**СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП)** – структурные подразделения ОАО «Городская клиническая больница № 12» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своих компетенций.

**ОБЩЕСТВО** – ОАО «Городская клиническая больница № 12».

**РУКОВОДИТЕЛЬ ОБЩЕСТВА** – Генеральный директор ОАО «Городская клиническая больница № 12».

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СЛУЖБА ОБЩЕСТВА** – бухгалтерская служба ОАО «Городская клиническая больница № 12», структурные подразделения ОАО «Городская клиническая больница № 12», отвечающее за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

**Б** – Бухгалтерия ОАО «Городская клиническая больница № 12».

**МСФО** – Международные стандарты финансовой отчетности.

## 3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1.1. Формирование **УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ** осуществляется на основе следующих допущений:

- **ИМУЩЕСТВЕННОЙ ОБОСОБЛЕННОСТИ.** Данное допущение означает, что активы и обязательства каждого из подразделений Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество (в случаях, когда договорами лизинга предусмотрен учет имущества на балансе лизингополучателя).
- **НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.** Требование означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- **ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.** Это требование означает, что внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.

- **ВРЕМЕННОЙ ОПРЕДЕЛЕННОСТИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**, совершаемых в Обществах. Это требование предполагает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все службы Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерские службы первичные документы.

3.1.2. Под учетной политикой понимается совокупность принятых способов ведения бухгалтерского учета, единая для всех подразделений Общества в части:

- первичного наблюдения фактов хозяйственной деятельности;
- стоимостного измерения фактов хозяйственной деятельности;
- текущей группировки фактов хозяйственной деятельности;
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности (это означает, что Общество разграничивает в учете затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, затраты на капитальные вложения и финансовые вложения, соотнесение доходов и расходов и т.д.);
- способы погашения стоимости активов;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- способы применения системы регистров бухгалтерского учета;
- организация документооборота;
- инвентаризация;
- способы обработки информации;
- иные соответствующие способы и приемы.

3.1.3. При формировании учетной политики Общества по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета применяются положения учетной политики или осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых учетной политикой. Если по конкретному вопросу в учетной политике не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету.

3.1.4. В соответствии с Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» руководитель Общества является ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за достоверность представления финансового положения предприятия на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Главный бухгалтер Общества отвечает за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

## **3.2 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

3.2.1. Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета является:

- доврачебная медицинская помощь;
- неотложная медицинская помощь;
- амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь;
- скорая медицинская помощь;
- неотложная медицинская помощь;
- традиционная медицина;
- стационарная помощь;
- заготовка, переработка, хранение донорской крови и ее компонентов;
- гигиеническое образование и воспитание, пропаганда здорового образа жизни населения;
- осуществление санаторно-курортной помощи.
- иные виды деятельности.

3.2.2. К иным видам деятельности относится деятельность, по которой Общество получает доходы на регулярной основе на основании видов деятельности, указанных в Уставе Общества.

### **3.3 ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

3.3.1. Бухгалтерская служба учреждается как структурное подразделение Общества, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Ответственность за достоверность предоставляемых отчетов возлагается на руководителей структурных подразделений.

Бухгалтерская служба состоит из главного бухгалтера и подчиненного ему штата учетных работников. Количество учетных работников определяется производственной необходимостью, штатным расписанием, утверждаемым Генеральным директором организации.

В Обществе разрабатываются и утверждаются документы, регулирующие работу бухгалтерской службы:

- должностные инструкции учетных работников;
- договор о материальной ответственности с кассиром.

3.3.2. Бухгалтерский учет ведется:

- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, формируемому Обществом.

3.3.3. В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, учетные записи производятся в рублях по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учету. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

3.3.4. В Обществе информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накапливается и систематизируется с помощью автоматизированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» по журнально-ордерной форме счетоводства, ИАСУ «ГКБ № 12».

Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) бухгалтерии, которые могут быть составлены на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (п. 5 ст. 9 402-ФЗ).

В случаях, когда для оформления хозяйственных операций предусмотрены утвержденные в установленном порядке унифицированные формы первичных учетных документов, Общество использует эти формы для составления первичных документов бухгалтерского учета. Формы первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым альбомами унифицированных документов не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности приводятся в приложении к учетной политике Общества. (Приложение № 1).

3.3.5. Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с утвержденными графиками документооборота. Общество самостоятельно разрабатывает графики документооборота и утверждает их в качестве приложения к учетной политике. (Приложение № 2).

3.3.6. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибок в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

## **3.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СВЕРКА РАСЧЕТОВ**

3.4.1. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств.

3.4.2. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

3.4.3. Плановая инвентаризация проводится:

Таблица 1

НАИМЕНОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Основные средства	не реже одного раза в 3 года, не ранее 1 октября	
Незавершенное капитальное строительство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Прочие внеоборотные активы	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Товары; Материалы, Готовая продукция; Незавершенное производство	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Расходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Денежные средства в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности	не реже одного раза в месяц	
Денежные средства на счетах в банках	ежегодно, по состоянию на последнее число отчетного года	
Расчеты с кредиторами	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Расчеты с дебиторами	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Расчеты с дебиторами по списанной дебиторской задолженности	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Расчеты по привлеченным заемным средствам	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Капитал и резервы (III раздел бухгалтерского баланса)	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Арендованные основные средства (объекты недвижимости)	в сроки, установленные договором аренды. Если сроки договором не установлены, то не реже одного раза в 3 года, но не ранее 1 октября отчетного периода	
Арендованные основные средства (объекты движимого имущества)	в сроки, установленные договором аренды. Если сроки договором не установлены, то ежегодно, но не ранее 1 октября отчетного года	
Резервы предстоящих расходов и платежей; Оценочные резервы	ежегодно, не ранее 31 декабря отчетного года	
Доходы будущих периодов	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	
Обеспечений обязательств (выданных и полученных)	ежегодно, не ранее 1 октября отчетного года	

3.4.4. Помимо плановых инвентаризаций, в оговоренных законодательством случаях, может проводиться внеплановая инвентаризация.

3.4.5. Для проведения инвентаризации в Обществе создаются инвентаризационные комиссии. Состав инвентаризационных комиссий и график их работы утверждаются руководителем Общества.

3.4.6. В течение отчетного года осуществляется сверка расчетов:



Таблица 2

ВИДЫ РАСЧЕТОВ, ПОДЛЕЖАЩИЕ СВЕРКЕ	ПЕРИОДИЧНОСТЬ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	3
Расчеты с бюджетом по налогам	ежеквартально, по состоянию на последнее число отчетного квартала	

3.4.7. Результаты инвентаризации оформляются протоколами рабочих инвентаризационных комиссий, после чего рассматриваются и утверждаются центральной инвентаризационной комиссией. По результатам инвентаризации издается приказ Общества, который представляется в бухгалтерию для отражения результатов в бухгалтерском учете.

В учете и отчетности результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49):

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, оприходуются и зачисляются на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;
- фактическая убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается на издержки производства и обращения. При этом убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;
- недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты в составе прочих расходов;
- взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц. Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются Обществом на прочие расходы.

## 3.5 ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

3.5.1. Общество обязано составлять и представлять годовую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по типовым формам.

Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

### **3.6 ПОРЯДОК ОЦЕНКИ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ АКЦИЙ ОБЩЕСТВА**

3.6.1. Расчетной ценой необращающейся ценной бумаги (акции Общества) является оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

## **4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных документов РФ и в соответствии с действующими нормативными документами Общества. При формировании *УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ* были использованы нормативные документы, перечисленные в разделе 5.

В настоящем разделе изложены избранные при формировании *УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ* способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности.

### **4.1 КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО**

#### **4.1.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

**КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ** – инвестиции в форме денежных средств и иного имущества в создание и воспроизводство основных средств, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение и др. с целью получения прибыли.

**ОБЪЕКТ СТРОИТЕЛЬСТВА** - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен проект и смета. Объект представляет собой совокупность конструктивно сочлененных технологических объектов (подобъектов), представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы в составе Комплекса.

**НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО** - затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.

**ДОГОВОР НА СТРОИТЕЛЬСТВО** - документ, устанавливающий обязательства сторон, участвующих в его заключении и выполнении, по новому строительству, реконструкции, расширению, техническому перевооружению, а также производству отдельных видов и комплексов подрядных работ, являющихся объектами строительства.

**ОБЪЕКТ ЗАВЕРШЕННОГО КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА** - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, по которому подписан акт приемки-сдачи работ и существует исполнительная документация (исполнительные чертежи, результаты испытаний и т.д.).

**ЗАСТРОЙЩИК** – юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями

договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

**ЗАКАЗЧИК** – юридическое лицо, уполномоченное застройщиком осуществлять реализацию инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

**ЗАКАЗЧИК-ЗАСТРОЙЩИК** – юридическое лицо, совмещающее функции **ЗАСТРОЙЩИКА** и **ЗАКАЗЧИКА** по реализации инвестиционных проектов на всех этапах в соответствии с условиями договора, в том числе на выполнение строительных, изыскательских, проектных и прочих работ.

**ИНВЕСТОР** – юридическое лицо, осуществляющее вложения собственных, заемных и привлеченных средств в создание и воспроизводство основных средств.

**ИНВЕНТАРНАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА** - сумма фактических затрат на приобретение или возведение объекта до его ввода в эксплуатацию.

**ПОДРЯДЧИК** – юридическое лицо, выполняющее подрядные работы по заданию застройщика или заказчика по договору на строительство, выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации.

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

#### **4.2.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА**

4.2.2.1. Для обобщения информации о затратах Общества по строительству объектов основных средств используется субсчет к счету 08 «Строительство объектов основных средств».

4.2.2.2. Построение аналитического учета затрат по строительству объектов основных средств должно обеспечивать:

- учет затрат в разрезе объектов строительства (объектов капитальных вложений) в соответствии с Титульным списком объектов строительства;
- группировку объектов капитального строительства (объектов капитальных вложений);
- группировку затрат по строительству объекта в соответствии с технологической структурой затрат («Учет оборудования, требующего монтажа, и работ по капитальному строительству»);
- группировку затрат по строительству объекта для целей формирования налоговой стоимости объектов, законченных капитальным строительством.

4.2.2.3. Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

4.2.2.4. При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода объектов капитального строительства, а также авансов выданных на капитальное строительство отражаются по строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса. Данная информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

### 4.2.3 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

4.2.3.1. Строительство объектов осуществляется подрядным способом по договорам подряда.

4.2.3.2. Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

4.2.3.3. Фактической себестоимостью объекта капитального строительства, признается сумма всех фактических затрат Общества на его создание и подтвержденных документально, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; предоставлению земельных участков, кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования);
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам, в порядке предусмотренном пунктом 4.15.3;
- прочие затраты.

4.2.3.4. Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

4.2.3.5. При принятии решения о консервации или окончательном прекращении строительства Общество производит окончательный расчет по этому строительству с исполнителем работ. При этом в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин консервации или прекращения строительства. Для оформления приостановления строительства (консервации или прекращения строительства) применяется Акт о приостановлении строительства (форма КС-17).

Затраты, связанные с консервацией объектов незавершенного строительства, а также расходы по последующей расконсервации учитываются в стоимости объектов капитального строительства.

Затраты, связанные с содержанием законсервированных объектов в виде:

- услуг по охране законсервированных объектов строительства;
- арендной платы за земли под законсервированным объектом строительства;
- услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- платежей за получение разрешений и согласований органов местного самоуправления

в стоимость объектов капитального строительства не включаются, а списываются на счет 91 в качестве прочих расходов.

4.2.3.6. Порядок принятия объектов законченных капитальным строительством описан в разделе 4.3.2. «Признание основных средств».

4.2.3.7. Порядок учета последующих затрат по объектам строительства описан в разделе 4.3.4. «Последующие затраты и последующая оценка основных средств».

4.2.3.8. Объекты незавершенного капитального строительства, списанные с баланса по причине не возможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по стоимости, сформированной на дату списания.

## **4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

### **4.3.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

**ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО** – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается в последующем перепродать;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

**АМОРТИЗАЦИЯ** – систематическое уменьшение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

**СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ** – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды.

**БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ** – сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, определяется как первоначальная (восстановительная) стоимость актива минус сумма накопленной амортизации. Аналогично определяется остаточная стоимость актива.

**ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ** – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

#### 4.3.2 ПРИЗНАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.2.1. Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (под этим условием понимается готовность объекта к эксплуатации и существование намерений Общества использовать объект: в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд или для передачи в аренду);
- 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;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

4.3.2.2. Принятие актива в качестве объекта основных средств, в бухгалтерском учете осуществляется на основании Акта о приеме-передаче основных средств (форма № ОС-1 или ОС-1а):

- а) по приобретаемым объектам основных средств, не требующим монтажа;
- б) права, на которые не подлежат государственной регистрации – на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации;
- в) права, на которые подлежат государственной регистрации - на дату принятия объекта Обществом от поставщика, при условии готовности объекта к эксплуатации независимо от факта регистрации прав собственности;
- г) по приобретаемым объектам основных средств, требующим монтажа – на дату готовности к эксплуатации при наличии акта приемки выполненных монтажных работ (форма № КС-2);
- д) по объектам основных средств, создаваемым хозяйственным способом – на дату готовности к эксплуатации (на дату принятия решения об использовании объекта в качестве основного средства);
- е) по объектам строительства - на дату готовности объекта, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

4.3.2.3. Объекты, отвечающие условиям признания основных средств (в частности: по которым подтверждена готовность к эксплуатации и существуют намерения Общества использовать объект: в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд или для передачи в аренду) находящиеся в запасе (на складе), учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация по таким основным средствам начисляется в общеустановленном порядке.

4.3.2.4. Исходя из приоритета содержания перед формой, принципа соответствия доходов и расходов и выполнения условий признания основных средств, объекты завершеного строительства, фактически эксплуатируемые, но не оформленные разрешениями на ввод объекта в эксплуатацию, принимаются к учету в качестве объектов основных средств на дату подтверждения факта эксплуатации на основании акта о приеме-передаче здания (сооружения) завершеного строительством, фактически эксплуатируемого, но не оформленного разрешением на ввод объекта форма № ОС-1а.

4.3.2.4.1. Акты форма № ОС-1а подписывает комиссия по приемке-передаче объектов завершеного строительства, создаваемая приказом руководителя Общества.

4.3.2.4.2. Для подтверждения факта эксплуатации объектов завершеного строительства к акту форма № ОС-1а прикладываются:

- акт приемки законченного строительством объекта форма № КС-11 или акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией форма № КС-14;
- иные документы, составляемые для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию согласно статье 55 Градостроительного кодекса РФ, если они оформлены на момент составления акта по форме № ОС-1а.

Последующие затраты (оформление разрешения и т.д.) по объектам, принятым на основании акта № ОС-1а, учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

4.3.2.4.5. На группы однородных объектов основных средств может оформляться общая единая инвентарная карточка (форма № ОС-6а) и общий (единый) акт ввода в эксплуатацию (форма № ОС-16).

4.3.2.6. Основные средства Общества объединяются в учете в следующие группы:

- Земельные участки;
- Здания;
- Сооружения;
- Силовые машины и оборудование;
- Рабочие машины и оборудование;
- Измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- Средства механизации и автоматизации управленческого труда;
- Вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Инструменты;
- Передаточные устройства;
- Прочие.

4.3.2.8. Объекты, стоимостью более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

В целях обеспечения сохранности организуется забалансовый учет данных объектов на весь период их эксплуатации.

4.3.2.11. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг), признаются доходными вложениями в материальные ценности (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»).

Доходы и расходы, связанные с предоставлением в аренду или лизинг объектов, отраженных в составе основных средств, учитываются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности в случае, если такие операции осуществляются на регулярной основе.

4.3.2.12. 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, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

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

4.3.2.13. Арендованные земельные участки, арендованные объекты основных средств учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды. Определение стоимостной оценки арендованных земельных объектов, не представленной в договорах аренды, осуществляется Обществом самостоятельно на основании информации о кадастровой стоимости земельных участков.

При формировании бухгалтерской отчетности данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных объектов отражаются в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу.

### **4.3.3 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

4.3.3.1. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами формирующими первоначальную стоимость основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;



- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств до момента принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая расходы на страхование;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- суммы, процентов по заемным средствам подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива в порядке, предусмотренном пунктом 4.15.3.;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

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 данных объектов.

#### 4.3.4 ПОСЛЕДУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ И ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.3.4.1. Первоначальная стоимость объекта основных средств после принятия его к учету может быть изменена в случаях, если:

- а) проведены работы по дооборудованию (реконструкции, модернизации);
- б) проведена переоценка основных средств;
- в) проведены работы по частичной ликвидации;
- г) проведены работы по достройке.

Характеристика работ, в результате которых  
изменяется первоначальная стоимость основных средств

Вид работ	Характеристика проводимых работ
Достройка, дооборудование, модернизация объекта основных средств	Работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения основного средства, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами
Реконструкция	Переустройство существующих основного средства, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико - экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основного средства в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции
Техническое перевооружение основных средств	Комплекс мероприятий по повышению технико - экономических показателей основного средства или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным

4.3.4.2. Переоценка объектов основных средств Обществом не проводится.

#### **4.3.5 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

4.3.5.1. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

4.3.5.2. Основные средства распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, установленными в соответствии с Классификацией основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с учетом изменений и дополнений).

4.3.5.3. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету и указывается в актах по приему основных средств:

- № ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)";
- № ОС-1а "Акт о приеме-передаче здания (сооружения)";
- № ОС-1б "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)".

Если срок полезного использования не может быть установлен исходя из требований Классификации основных средств, технические службы определяют срок полезного использования такого объекта, исходя из технической документации на приобретаемый объект основных средств (гарантийный талон, технический паспорт) в рамках амортизационных групп, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. (с учетом изменений и дополнений).

Если на основании технической документации не представляется возможным определить срок полезного использования объекта основных средств, то Комиссия по приемке-списанию основных средств, формирует справку для бухгалтерии о сроке полезного использования объекта основных средств и приводит техническое обоснование данного срока.

При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, за вычетом срока эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Срок фактической эксплуатации у продавца должен быть подтвержден записями в разделе 1 «Акта о приеме-передаче объекта основных средств» форма № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-1б.

При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования, которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок полезного использования указанного объекта, определяется решением действующей в Обществе Комиссии по приемке-списанию основных средств.

4.3.5.4. Срок полезного использования объекта основных средств увеличивается в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации. Комиссия по приемке-списанию основных средств, предоставляет в бухгалтерскую службу Общества справку и форму ОС, с указанием оставшегося срока полезного использования в годах. На основании этого документа и справки,

предоставляемой комиссией, исчисляется новая норма амортизации, которая будет использоваться с момента окончания работ по модернизации или реконструкции. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данный объект был включен.

Срок полезного использования полностью самортизированных основных средств после проведения реконструкции и модернизации устанавливается Обществом исходя из требований Классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с учетом изменений и дополнений).

4.3.5.5. Амортизация начисляется **ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ**. В Обществе применяются нормы амортизационных отчислений, исчисленные исходя из установленных для объектов основных средств, сроков полезного использования.

4.3.5.6. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 г. амортизация не начисляется, за исключением случаев использования объектов жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства для извлечения дохода. Сумма износа отражается на забалансовом счете один раз при составлении годовой отчетности.

В связи с выходом Положения о бухгалтерском учете «Изменение оценочных значений ПБУ 21/2008», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н и руководствуясь принципом соответствия доходов и расходов по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.) и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет до 01.01.2007 года, по которым амортизация начисляется не с начала эксплуатации, а с момента начала использования для извлечения дохода, общество может уменьшить срок полезного использования, на период когда по объекту за балансом начислялся износ. Данное изменение оценочного значения применяется перспективно.

По объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства, принятым на учет с 01.01.2007 года амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

4.3.5.7. Согласно п.23 ПБУ 6/01 приостанавливается начисление амортизации по объекту основного средства в случае перевода его на основании приказа по Обществу:

- на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

С целью своевременного приостановления начисления амортизации по объектам, переводимым на восстановление сроком свыше 12 месяцев (консервацию свыше 3-х месяцев), соответствующие службы обязаны своевременно подготовить приказ о передаче основного средства на консервацию (восстановление). В приказе на передачу объектов основных средств на консервацию (восстановление) должен быть указан срок консервации (восстановления) объекта амортизируемого имущества в месяцах.

Начисление амортизации по вышеуказанным основным средствам прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество было переведено на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев либо поставлено на восстановление сроком свыше

12 месяцев. При этом затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов включаются в состав прочих расходов Общества.

При расконсервации объекта основных средств или по окончании работ по его восстановлению амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его перевода на консервацию свыше 3-х месяцев (восстановления свыше 12 месяцев). Начисление амортизации возобновляется с месяца, следующего, за месяцем расконсервации объекта.

С целью своевременного возобновления начисления амортизации по объектам, возвращенным с восстановления свыше 12 месяцев (консервации свыше 3-х месяцев) соответствующие службы обязаны своевременно подготовить приказ о возврате основного средства с консервации (восстановления).

#### **4.3.6 ЗАТРАТЫ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

4.3.6.1. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством:

- ремонта;
- модернизации;
- реконструкции.

В зависимости от характера и объема проводимых ремонтных работ, в зависимости от срока, в течение которого проводится ремонт, можно выделить текущий, средний и капитальный ремонт основных средств.

Текущий ремонт является профилактическим, проводят его с периодичностью, зависящей от вида основного средства. Во время такого ремонта производится регулировка частей и механизмов, их чистка, смазка, а также замена отдельных деталей и узлов основных средств.

При среднем ремонте производится полное восстановление или замена деталей и узлов основного средства путем его частичной разборки. Как правило, средний ремонт проводится один раз в год.

Капитальный ремонт является самым сложным, дорогостоящим и продолжительным по времени. Капитальные ремонты оборудования связи проводятся с периодичностью один раз в несколько лет, частота проведения ремонта зависит от интенсивности использования основного средства.

4.3.6.2. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие (частичная ликвидация) и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

4.3.6.3. Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) отдельных конструктивных элементов (частей) реконструируемого объекта относится на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.3.6.4. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

4.3.6.5. Общество не формирует резерв на ремонт основных средств.

#### **4.3.7 ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

4.3.7.1. Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи, прекращения использования вследствие морального или физического износа, ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности, выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации, частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции, в иных случаях.

4.3.7.2. При выбытии объекта основных средств сумма его переоценки списывается с добавочного капитала на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

4.3.7.3. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств, списанные с баланса по причине не возможности извлечения экономической выгоды, фактически не ликвидированные (не демонтированные) учитываются за балансом до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу) по остаточной стоимости.

При списании остаточная стоимость основных средств, включается в прочие расходы.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств относится на прочие расходы.

4.3.7.4. Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации ОС, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

## **4.6 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**

### **4.6.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

**МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ** – это активы, которые:

- предназначены для использования в качестве сырья, материалов и др. для производства продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначены для продажи (товары);
- предназначены для управленческих нужд Общества.

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

Стоимость пошива мягкого инвентаря для собственных нужд учитывается как готовая продукция.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Произведенная продукция по акту выполненных работ по окончании расчетного месяца передается на склад мягкого инвентаря. Аналитический учет готовой продукции на складе ведется в разрезе номенклатуры по фактической себестоимости. Изменение учетных цен производится 1 раз в год по мере необходимости. Плановой себестоимостью изделий собственного изготовления принимается фактическая себестоимость изделий за предыдущий год.

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

**НЕ ОТНОСЯТСЯ К МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЗАПАСАМ** активы, характеризующиеся как незавершенное производство.

#### **4.6.2 ПРИЗНАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

4.6.2.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов при условии, если они соответствуют определениям, указанным в разделе 4.6.1.

4.6.2.2. Общество самостоятельно выбирает единицу бухгалтерского учета МПЗ, таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об их запасах, а также надлежащий контроль, за их наличием и движением. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

#### **4.6.3 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

4.6.3.1. При первоначальном признании материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости с учетом всех затрат приобретения. Сумма НДС по приобретенным материально-производственным запасам включается в стоимость материально-производственных запасов.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

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

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ.

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

4.6.3.3. Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость материалов.

4.6.3.4. Материалы и товары, находящиеся в пути, не поступившие в Общество, но на которые к Обществу перешло право собственности принимаются к учету на счет «Материалы» или «Товары» обособленно.

4.6.3.5. Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

4.6.3.6. Возвратные отходы приходятся на счет 10 «Сырье и материалы» в следующей оценке:

- по рыночной (продажной) стоимости, если эти отходы предполагается продавать;
- по стоимости возможного использования, если эти отходы предполагается использовать для основного или вспомогательного производства.

4.6.3.7. Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по рыночной стоимости. В стоимость МПЗ могут быть включены транспортно-заготовительные расходы, сложившиеся до момента их фактического поступления на склад. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ относится на прочие доходы.

#### **4.6.4 ОЦЕНКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ПРИ ИХ ВЫБЫТИИ**

4.6.4.1. При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. МПЗ списываются на затраты по мере отпуска со склада в подразделения, в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в эксплуатации ведется аналитический учет и контроль, за их движением. Для учета списанных в эксплуатацию МПЗ, применяется забалансовый счет «МЦ 04». Аналитический учет данных МПЗ ведется по подразделениям в ручном варианте.

#### **4.6.5 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ**

4.6.5.1. Общество не создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей в виду отсутствия ценностей, требующих тестирования на обесценение.

## **4.8 СПЕЦИАЛЬНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ И СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА**

### **4.8.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

**СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА** - средства индивидуальной защиты работников Общества.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь.

### **4.8.2 ПРИЗНАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ, СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРИСПОСОБЛЕНИЙ, СПЕЦИАЛЬНОГО ОБОРУДОВАНИЯ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ**

4.8.2.2. Общество самостоятельно выбирает единицу бухгалтерского учета специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об их запасах, а также надлежащий контроль, за их наличием и движением.

### **4.8.3 УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ, СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРИСПОСОБЛЕНИЙ, СПЕЦИАЛЬНОГО ОБОРУДОВАНИЯ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ**

4.8.3.1. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются **в составе оборотных активов** в порядке установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.

### **4.8.4 ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ, СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРИСПОСОБЛЕНИЙ, СПЕЦИАЛЬНОГО ОБОРУДОВАНИЯ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ**

4.8.4.1. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

### **4.8.5 СПИСАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ, СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРИСПОСОБЛЕНИЙ, СПЕЦИАЛЬНОГО ОБОРУДОВАНИЯ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ ПРИ ИХ ВЫБИТИИ**

4.8.5.1. Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию). С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки в течение всего срока ее эксплуатации организуется ее учет либо за балансом, либо специальными средствами учетной системы, либо внесистемно.

4.8.5.2. Находящаяся на складе специальная одежда учитывается на отдельном субсчете «Специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы» или обособляется на этом счете в аналитическом учете.

4.8.5.3. Передача специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета 10 «Материалы», по соответствующим субсчетам).



4.8.5.4. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н "Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты" . Стоимость специальной одежды списывается равномерно в течение срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем передачи (отпуска) работникам Общества.

Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Специальная одежда в эксплуатации».

4.8.5.5. Специальная одежда, находящаяся в эксплуатации после полного погашения ее стоимости, учитывается за балансом (либо в оперативном учете) до момента ее фактического физического выбытия.

## **4.9 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО**

### **4.9.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

**НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО** – это продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

### **4.9.2 ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

4.9.2.1. В связи с тем, что оказание медицинских услуг является непрерывным процессом, вести учет незавершенного производства считать нецелесообразным. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы подлежат учету на счете 20 «Основное производство».

4.9.2.2. В случае наличия незавершенного производства оно оценивается по фактической производственной себестоимости, остатки незавершенного производства ежемесячно подтверждаются данными инвентаризации с оформлением инвентаризационных описей.

## **4.10 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

### **4.10.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

**РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ** – это затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов в организацию. Будущие экономические выгоды проистекающие от объекта расходов будущих периодов могут включать выручку от продажи товар или услуг,

экономии затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта расходов будущих периодов.

Проверка расходов на наличие связи с возможной экономической выгодой проводится Обществом при первоначальном формировании объекта расходов будущих периодов, установлении периода его списания, а так же периодически в течение всего периода списания.

Запрещается отражать в составе расходов будущих периодов:

- общехозяйственные расходы, понесенные в период отсутствия доходов;
- общехозяйственные расходы, понесенные в период приостановки деятельности Общества в связи со строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств;
- расходы не оформленные документально;
- дебиторскую задолженность в форме выданных авансов за исключением случаев, поименованных в п. 4.10.1

#### **4.10.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

4.10.2.1. К расходам будущих периодов относятся расходы, соответствующие определению, указанному в разделе 4.10.1.

Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- расходы на страхование;
- прочие расходы.

Отражение затрат, связанных с предоплатой по договорам долгосрочного оказания услуг (по подписке, арендной плате, рекламе и иным подобным договорам) признается дебиторским требованием в качестве выданных авансов и погашается по мере пользования услугами, предусмотренными договором. Если у другой стороны отсутствуют какие бы то ни было обязательства перед Обществом, то указанные затраты признаются в качестве расхода текущего периода, за исключением указанного ниже.

Единицей бухгалтерского учета расходов будущих периодов является инвентарный объект.

Инвентарными объектами расходов будущих периодов являются:

- в части расходов на страхование – договор страхования;
- в части прочих расходов - объект определяется самостоятельно.

#### **4.10.3 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ**

##### **4.10.3.1 СПИСАНИЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

Основанием для установления периода списания расходов является:

- в части договора страхования – период действия договора страхования,
- в части прочих расходов – период действия договора.

Общество проводит регулярные проверки объектов расходов будущих периодов на наличие связи с будущей экономической выгодой для определения правомерности дальнейшего отражения объектов в составе расходов будущих периодов, а так же уточнения метода и периода списания этих объектов.

Регулярные проверки проводятся ежегодно в ходе инвентаризации.

## 4.11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

4.11.1. Учет движения денежных средств в Обществе осуществляется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

Таблица 3

№	НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	ПЕРДНАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
1	2	3
	50 «Касса»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств и денежных документов <b>в кассах Общества</b>
	51 «Расчетные счета»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на <b>расчетных счетах Общества</b> , открытых в кредитных организациях.
	57 «Переводы в пути»	обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах <b>в пути</b> , т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению

Операции по расходованию денежных средств осуществляются с использованием электронно-цифровой подписи по системе «Банк-Клиент» согласно заключенным договорам с банками.

## 4.12 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

### 4.12.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

**ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

**КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

**СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** - дебиторская задолженность перед Обществом, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

**БЕЗНАДЕЖНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** (задолженность, нереальная к взысканию) – дебиторская задолженность перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

#### **4.12.2 УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

4.12.2.1. Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

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

Учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

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

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

4.12.2.3. Эта задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

4.12.2.4. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, Общество списывает в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Решение о списании по итогам очередной годовой или внеплановой инвентаризации принимает Комиссия по работе с дебиторской, кредиторской задолженностью, утвержденная приказом руководителя Общества.

4.12.2.5. Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков.

Штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок, отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.

4.12.2.6. Общество осуществляет перевод краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.12.2.7. Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную задолженность:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет менее 365 дней.

4.12.2.8. При неотфактурованных поставках кредиторская задолженность учитывается в бухгалтерском учете в сумме, соответствующей оценке поступивших активов. После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам кредиторская задолженность корректируется.

## **4.13 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ**

4.13.1. Общество отражает использование прибыли в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом в соответствии с решением собрания акционеров.

Направления использования прибыли Общества устанавливается общим собранием акционеров.

Прибыль может использоваться для:

- начисления дивидендов;
- формирования отчислений в резервный фонд;
- финансирования капитальных вложений;
- и др.

Использование прибыли на капитальные вложения отражается в учете аналитическими записями по счету 84 «Нераспределенная прибыль» и в отчетности остаток по строке «Нераспределенная прибыль» не уменьшает.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется по направлениям использования прибыли прошлых лет.

По решению акционеров на основании протокола совещания акционерного общества производится начисление дивидендов акционерам.

При исчислении налога на доходы физических лиц сумма выплаченных дивидендов не уменьшается на стандартные налоговые вычеты (п. 4 ст. 210 НК РФ).

В случае невозможности удержать налог на доходы с физических лиц при выдаче дивидендов в натуральной форме, Общество (налоговый агент) письменно сообщает в

налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме неудержанного налога в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом), в котором возникли соответствующие обстоятельства (пп. 2 п. 3 ст. 24 НК РФ, п.5 ст. 226 НК РФ). Поскольку при этом с налогового агента снимается обязанность по уплате исчисленного, но не удержанного налога, такая обязанность возлагается на самого налогоплательщика - получателя дивидендов (пп. 4 п.1 ст. 228 НК РФ).

Начисления, выплаты дивидендов и удержание НДФЛ в бухгалтерском учете отражаются бухгалтерскими записями, отраженными в п.1 Приложения № 3 к настоящей учетной политике.

4.13.2. Установленные внутренними положениями Общества социальные, благотворительные и т.п. платежи отражаются в качестве прочих расходов.

## **4.14 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

### **4.14.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

Для целей настоящего раздела под **КРЕДИТАМИ И ЗАЙМАМИ** понимаются привлеченные средства Общества, получаемые по договорам кредитов и займов, а так же путем выпуска собственных векселей и облигаций.

По **ДОГОВОРУ ЗАЙМА** одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

По **КРЕДИТНОМУ ДОГОВОРУ** банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

**КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

**ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

**СРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

**ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** - задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

### **4.14.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

4.14.2.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора).

4.14.2.2. Общество - заемщик принимает к бухгалтерскому учету основную сумму долга в момент фактического получения денег или других вещей и отражает ее в составе полученных займов и кредитов.

4.14.2.3. Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

4.14.2.4. Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней:

- на момент пересмотра срока погашения задолженности;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет более 365 дней.

4.14.2.5. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную:

- на момент, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней;

либо:

- на более позднюю дату - дату составления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, при условии, что на отчетную дату срок погашения задолженности составляет менее 365 дней.

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

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

К дополнительным расходам по займам относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

4.14.2.7. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

4.14.2.11. Выданные до отчетной даты залоги, гарантии, поручительства, учитываются на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».

Оценка гарантий производится исходя из условий договора залога, в том числе:

- при залоге имущества – по согласованной с кредитором стоимости;

Оценка поручительств производится исходя из следующих аспектов:

- вероятности ненадлежащего исполнения (неисполнения) обязательств должником и наложения предусмотренных договором санкций;
- платежеспособности должника (его возможность самостоятельно отвечать по обстоятельствам перед кредитором);
- возможности надежно (достоверно) оценить размер условного обязательства в денежном выражении.

#### ***4.14.3 УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, ПОЛУЧЕННЫМ ДЛЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ (СТРОИТЕЛЬСТВА) ИНВЕСТИЦИОННОГО АКТИВА***

4.14.3.1. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 3 месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

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

Объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, за исключением инвестиционных активов по которым правилами бухгалтерского учета не начисляется амортизация, по таким активам проценты включаются в текущие расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно независимо от условий предоставления займа (кредита).

4.14.3.3. Включение процентов по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов производится 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.

4.14.3.4. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на срок более 3 месяцев (за исключением приостановки, связанной с дополнительным согласованием технических и (или) организационных вопросов) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в



стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Форма документов, подтверждающих факт приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на срок более 3 месяцев, разрабатывается Обществом.

4.14.3.5. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Если Общество начинает использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

4.14.3.6. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

4.14.3.7. 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 заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Расчет доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива производится согласно порядку, установленному п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

## **4.15 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ И РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **4.15.1.1.**

Предприятием создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Сумма отчислений в резерв определяется исходя из предполагаемой суммы расходов на оплату отпусков, включает сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний за год. Базой для исчисления резерва являются затраты на оплату предстоящих отпусков, которые не будут покрыты в рамках целевого финансирования ОМС. Порядок расчета и бухгалтерского учета отражен в Приложении № 4.

В случаях наличия признаков определенных пунктом 70 Положения по ведению бухучета и отчетности в РФ № 34н, в конце отчетного года на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности создается резерв сомнительных долгов по расчетам со сторонними организациями.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам, начисляется на всю сумму не погашенной задолженности.

Результат проведенного анализа оформляется ответственным сотрудником Бухгалтерской службы общества путем формирования мотивированного суждения (Приложение № 5).

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

## **4.16 ДОХОДЫ**

### **4.16.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

**ДОХОДЫ** - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

**НЕ ПРИЗНАЮТСЯ ДОХОДАМИ ОБЩЕСТВА** поступления от других юридических и физических лиц:

- средства обязательного страхования, полученные за оказание медицинских услуг в рамках «Программы государственной гарантий оказания гражданам бесплатной медицинской помощи»,
- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

**ДОХОДЫ** в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
  - прочие доходы.
- **ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров.

Для обобщения информации о доходах от обычных видов деятельности, а также для определения финансового результата по ним используется счет 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» открываются субсчета:

- 90.1 «Выручка»;
- 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

- **ОБЫЧНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** - виды деятельности, признаваемые основными и утвержденные в Учетной политике для целей бухгалтерского учета ОАО «ГКБ №12».

**ПРОЧИЕ ДОХОДЫ** - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

#### **4.16.2 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

4.16.2.1. К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые Обществом по основным видам деятельности указанным в разделе 3.2. Виды деятельности общества.

Общество получает доходы:

- от оказания медицинских услуг физическим и юридическим лицам за счет их собственных средств;
- от оказания прочих услуг сторонним организациям и физическим лицам;

Доходы от сдачи активов в аренду являются предметом деятельности организации и относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Вышеперечисленные доходы в бухгалтерском учете отражаются на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

4.16.2.2. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (без учета поступлений не признаваемых доходами Общества, указанных в разделе 4.17.1. «Определения»).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

4.16.2.3. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.16.2.4. При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

4.16.2.5. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена с определенной степенью точности;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4.16.2.6. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность (аванс), а не выручка.

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

4.16.2.8. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей «Доходы будущих периодов», и включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

4.16.2.9. Общество может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

#### **4.16.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

4.16.3.1. К прочим доходам Общества относятся:

- проценты к получению;
- доходы от участия в УК других организаций;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от ликвидации основных средств;
- доходы от продажи нематериальных активов;
- доходы от продажи незавершенного капитального строительства;
- доходы от ликвидации незавершенного капитального строительства;
- доходы от продажи материально-производственных запасов;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи прочего имущества;
- положительная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- доходы от уступки прав требований дебиторской задолженности;
- доходы от продажи, покупки валюты;
- штрафы, пени, неустойки;
- положительная курсовая разница;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы.

4.16.3.2. В бухгалтерском учете прочие доходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельном субсчете.

4.16.3.3. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций - в порядке, аналогичном, предусмотренным пунктом 14.16.2.5. При этом для целей бухгалтерского учета проценты, купонный доход начисляются равномерно (ежемесячно) в порядке, установленном пунктом 4.14.2.7;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором вступило в законную силу решение суда об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, на основании распоряжения руководителя о списании такой задолженности;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

## **4.17 РАСХОДЫ**

### **4.17.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

**РАСХОДЫ** - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

**НЕ ПРИЗНАЕТСЯ РАСХОДАМИ ОБЩЕСТВА** выбытие активов:

- в связи с оплатой оказанных Обществу услуг, выполненных работ, с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и т.п. стоимостью не более 100 000 р.), с расчетами с персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами по страховым взносам, возмещаемых Обществу из средств обязательного страхования, в рамках договоров целевого финансирования;
- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученного Обществом.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

**РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), управленческих и коммерческих расходов.

**ПРОЧИЕ РАСХОДЫ** – расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)

### **4.17.2 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ**

4.18.2.1. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

4.18.2.2. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации, установленного пунктом 4.14.2.7.

4.18.2.3. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

4.18.2.4. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.18.2.5. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

#### **4.18.3 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

4.18.3.2. Расходами по обычным видам деятельности признаются производственные, расходы на продажу (издержки обращения) и управленческие расходы, необходимые для осуществления видов деятельности, указанных в разделе 3.2 Виды деятельности Общества.

4.18.3.3. Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

4.18.3.4. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между предприятием и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

4.18.3.5. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.18.3.6. При оплате приобретаемых материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

4.18.3.7. Все расходы по обычным видам деятельности должны быть экономически обоснованы и направлены на получение доходов. Аналитический учет Общества должен позволять определять величину расходов по обычным видам деятельности, которые были произведены или могут быть произведены для получения выручки по каждой конкретной ситуации.

4.18.3.8. При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

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

4.18.3.9. Для целей управления Обществом в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям расходов. Перечень статей расходов устанавливается локальными нормативными документами Общества, регулирующими ведение бухгалтерского и управленческого учета расходов.

4.18.3.10. Правила и методики учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе экономических элементов и статей расходов, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета устанавливаются Обществом самостоятельно исходя из:

- Требований нормативных актов РФ;



- Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве, учитывающих отраслевые особенности Общества;
- Локальных нормативных документов Общества, регулирующих ведение бухгалтерского и управленческого учета затрат;

4.18.3.11. Учет затрат на оказание услуг ведется на счете 20 "Основное производство".

В связи с тем, что оказание медицинских услуг является непрерывным процессом, вести учет незавершенного производства считается нецелесообразным. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство».

На счете 20 «Основное производство» ведется отдельный учет средств целевого финансирования медицинских услуг, оказываемых юридическим и физическим лицам в рамках договоров с фондами медицинского страхования и иных видов платных услуг, оказываемых населению.

Аналитический учет на счете 20 «Основное производство» организуется на уровне номенклатурных групп, по статьям затрат, подразделениями и источникам финансирования.

Порядок ведения отдельного учета в разрезе источников финансирования приведен в п. 2 Приложения № 3 к настоящей учетной политике. Общехозяйственные расходы по прочей деятельности относятся к конкретному виду деятельности, в случае невозможности отнесения к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально выручке по каждому виду деятельности.

Расходы, оплачиваемые из других источников, на счете 20 «Основное производство» учитываются по субконто источников финансирования.

Учет оказанных услуг ведется по фактической себестоимости.

Расходы, которые не могут быть отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально в доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Начисленные суммы амортизации учитываются на счете 20 «Основное производство» в зависимости от источников финансирования.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода по соответствующим статьям расходов.

В рамках целевого финансирования учет затрат на оказанные услуги ведется с применением принципов нормативного метода учета затрат в разрезе калькуляционных статей и элементов затрат.

Распределение поступивших денежных средств по статьям экономического классификатора расходов (ЭКР) осуществляется пропорционально смете.

Распределение затрат в разрезе калькуляционных статей и элементов затрат осуществляется пропорционально сметным затратам.

Распределение фактической себестоимости всего объема оказанных услуг по видам оказанных услуг производится пропорционально сметной себестоимости на фактический объем каждого вида услуг в разрезе статей калькуляции.

В целом по данным отчетного года производится общая корректировка списания расходов по статьям затрат исходя из фактического объема оказанных услуг пропорционально объемам полученного финансирования на основании данным сметы. При этом фактические расходы не могут превышать объем, заложенный в сметах.

#### **4.18.4 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

4.18.4.1. К прочим расходам Общества относятся:

- проценты к уплате;
- расходы от участия в уставном капитале других организаций;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по ликвидации и безвозмездной передаче основных средств;
- расходы по продаже и списанию нематериальных активов;
- расходы по продаже незавершенного капитального строительства;
- расходы по ликвидации незавершенного капитального строительства;
- расходы по продаже материально-производственных запасов;
- расходы по продаже финансовых вложений;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- отрицательная разница между номинальной стоимостью и фактическими затратами по собственным акциям (ранее выкупленным) при их выбытии;
- расходы по уступке прав требования дебиторской задолженности;
- расходы по покупке, продаже валюты;
- расходы по созданию резервов;
- налоги и сборы (за исключением налога на прибыль);
- штрафы, пени, неустойки (в т.ч. по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами);
- отрицательная курсовая разница;
- убыток прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- расходы на командировки (за исключением расходов, покрываемых за счет целевого финансирования)\*;
- прочие расходы.

\*Примечание:

Командировочные расходы включают в себя:

- a. суточные – в пределах 700 руб./сутки,
- b. расходы на проживание – на территории РФ до 3000 руб./сутки, за исключением г. Москвы и Санкт – Петербурга (до 4500 руб./сутки),
- c. расходы на проезд в одну сторону - на территории РТ до 1000 руб., на территории РФ (за исключением г. Санкт – Петербурга) и г. Москва до 3600 руб., г. Санкт – Петербург до 5300 руб.,
- d. иные расходы по согласованию с руководства Общества.

4.18.4.2. В бухгалтерском учете прочие расходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельном субсчете.

4.18.4.3. Прочие расходы определяются в следующем порядке

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности Общества), процентов, уплачиваемых Обществом за

предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 4.18.3.3.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных решением суда или признанных Обществом.
- штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в т.ч. по актам выездных (камеральных) проверок отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления решения суда в законную силу.
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков Общества, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

## **4.19 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **4.19.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

**УСЛОВНЫМ ФАКТОМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

#### **К УСЛОВНЫМ ФАКТАМ ОТНОСЯТСЯ:**

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;

- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие структурных подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

Не относятся к условным фактам снижение или увеличение стоимости материально - производственных запасов и финансовых вложений Общества на отчетную дату, а также расходы Общества, которые признаются в бухгалтерском учете по получении от поставщика платежных документов (например, по оказываемым коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т.п.).

Последствиями условного факта, определяемыми по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут быть условные обязательства или условные активы.

Под **УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Общества.

**К УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ОТНОСЯТСЯ:**

- **существующее на отчетную дату обязательство** Общества, в отношении величины либо срока, исполнения которого существует неопределенность;
- **возможное обязательство** Общества, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо ненаступлением будущих событий, не контролируемых Обществом.

Под **УСЛОВНЫМ АКТИВОМ** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод Общества.

**4.19.2 ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ УСЛОВНЫХ ФАКТОВ**

4.19.2.1. Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Общества.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества на отчетную дату.

Существенность последствий условного факта определяется Обществом исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

4.19.2.2. Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.19.2.3. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:

- **существующие** на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы в порядке, установленном в пунктах 4.19.2.4 – 4.19.2.7;

- **возможные обязательства**, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

4.19.2.4. Общество создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности **в случае существования на отчетную дату обязательств** Общества, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Общества отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Общества (например, практики выплаты дополнительных выходных пособий уволенным работникам);
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, резерв под условные факты хозяйственной деятельности не создается. В этом случае информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

4.19.2.5. Оценку вероятностей того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества, осуществляет правовая (юридическая) служба Общества (вместе с предоставлением информации о событиях, классифицируемых согласно ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты).

4.19.2.6. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

4.19.2.7. Правильность расчета и обоснованность резерва подлежат инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке.

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы Общества при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- остаться без изменения;
- списана полностью на прочие доходы Общества.

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете Общества отражается сумма расходов, связанных с выполнением признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

4.19.2.8. Для оценки в денежном выражении условного обязательства Общество делает соответствующий расчет, который должен основываться на информации, доступной Обществу по состоянию на отчетную дату. Если после отчетной даты Общество получает

информацию, свидетельствующую об изменении сделанной ранее оценки условного обязательства, для целей представления информации об условном обязательстве в бухгалтерской отчетности следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 г. № 56н.

При оценке последствий условного факта принимаются во внимание существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

Последствия каждого условного обязательства оцениваются в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько условных обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые Общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что вероятность возникновения обязательства в отношении каждого условного факта в отдельности может быть малой, вероятность уменьшения экономических выгод Общества в результате исполнения обязательств в отношении всей совокупности условных фактов может быть очень высокой или высокой.

4.19.2.9. В отдельных случаях величина условного обязательства может иметь несколько значений (в зависимости от выполнения (не выполнения) определенных условий). В этих случаях оценке величины условного обязательства может производиться следующими способами:

- путем выбора из некоторого набора значений;
- путем выбора из интервала значений;
- путем выбора из определенного набора интервалов значений.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого набора ее значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на вероятность.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из некоторого интервала значений, то в качестве оценки этого условного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Если величина условного обязательства оценивается путем выбора из определенного набора интервалов значений, сначала определяются средние арифметические величины из наибольшего и наименьшего значений каждого интервала, которые затем оцениваются с учетом степени вероятности проявления соответствующего интервала значений. Полученная таким образом средневзвешенная величина принимается в качестве оценки условного обязательства.

В случае оценки величины условного обязательства путем выбора из интервала значений либо из определенного набора интервалов значений информация о максимально возможной величине условного обязательства раскрывается в бухгалтерской отчетности.

4.19.2.10. В бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражаются по отдельной статье остатки резервов под условные факты хозяйственной деятельности, переходящие на следующий год, определенные исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

## 4.20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

### 4.20.1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

**СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ** - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Различают два вида событий после отчетной даты:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях.

**ДАТА ПОДПИСАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ** – дата подписания ее должностными лицами Общества, которая указывается в представляемой определенным законодательством РФ пользователям бухгалтерской отчетности.

### 4.20.2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.20.2.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества.

4.20.2.2. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества. Как правило, существенным должно признаваться событие, если оценка этого события составляет более 1,52 % от валюты баланса.

4.20.2.3. Существенные события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, отражаются в бухгалтерской отчетности путем **уточнения показателей бухгалтерской отчетности**.

4.20.2.4. Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия в **пояснительной записке**.

### 4.20.3 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ УТОЧНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.20.3.1. К событиям после отчетной даты, по которым показатели отчетности (данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества) подлежат уточнению, относятся:

- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об устойчивом и существенном снижении стоимости актива **по состоянию на отчетную дату**, либо о необходимости корректировки величины ранее признанного в отчетности резерва по обесценения данного актива. Например:
  - ♦ банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по дебиторской

задолженности, и необходимость корректировки Обществом балансовой стоимости этой дебиторской задолженности;

- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или выручки от продажи активов, проданных до отчетной даты;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее наличие у Общества обязанности на отчетную дату;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- иные события.

#### ***4.20.4 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, ОТРАЖАЕМЫЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУТЕМ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ***

4.20.4.1. К событиям после отчетной даты, по которым информация раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, относятся:

- рекомендованные или объявленные дивиденды по результатам работы Общества за год;
- рекомендованные или объявленные дивиденды дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- существенное снижение рыночной стоимости финансовых вложений после отчетной даты и до даты утверждения отчетности;
- принятие решения о реорганизации Общества;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений (1,5% от валюты баланса);
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация возникшая после отчетной даты, в результате которой уничтожена значительная часть активов Общества;
- прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.);
- иные события.



4.20.4.2. Информация, раскрываемая в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество должно указать на это.

## **4.21 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

### **4.21.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

4.21.1.1. Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

4.21.1.2. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

4.21.1.3 Величина прибыли (убытка) Общества, исчисленная по правилам бухгалтерского учета, не совпадает с величиной прибыли, исчисленной в соответствии с налоговым законодательством. Это связано с тем, что правила формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете не совпадают с правилами формирования доходов и расходов в налоговом учете.

4.21.1.4. В настоящем разделе описывается порядок расчетов по налогу на прибыль, который позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой прибыли.

4.21.1.5. Общество признает объектами, в отношении которых ведет учет разниц – доходы и расходы отчетного периода, учтенные при формировании прибыли в бухгалтерском или налоговом учете. Доходы и расходы, приводящие к возникновению разниц, определяются Обществом в ходе анализа хозяйственных операций.

При проведении анализа Общество выявляет доходы и расходы, которые:

#### **сформировали бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но:**

- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения налогового учета);
- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но будут формировать налогооблагаемую прибыль в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами для целей налогообложения);
- исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но сформировали налогооблагаемую прибыль в предшествующем отчетному и (или) предшествовавшим отчетным периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами для целей налогообложения);

#### **сформировали налоговую базу по налогу на прибыль отчетного периода, но:**

- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного, так и последующих отчетных периодов (т.е. не являются доходами и расходами с точки зрения бухгалтерского учета);

- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но будут формировать бухгалтерскую прибыль (убыток) в следующем за отчетным и (или) последующих отчетных периодах (т.е. будут в будущем признаны доходами и расходами в бухгалтерском учете);
- не учитываются при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода, но формировали бухгалтерскую прибыль (убыток) в предшествующем отчетному и (или) предшествовавших отчетных периодах (т.е. уже были признаны ранее доходами и расходами в бухгалтерском учете).

Полученные в результате проведенного анализа суммы по каждой статье доходов и расходов в разрезе соответствующих видов активов и обязательств и являются теми разницеми, которые вызывают различия между полученной в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базой по налогу на прибыль (в налоговом учете).

4.21.1.6. Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

- Постоянные различия;
- Временные различия.

4.21.1.7. Общество ведет учет разниц в аналитических регистрах, форма которых утверждается в качестве приложения к Учетной политике.

#### **4.21.2 ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ**

4.21.2.1. **ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ** – это доходы и расходы, которые:

- формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, и исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- формируют налоговую базу по налогу на прибыль и исключаются при расчете бухгалтерской прибыли (убытка) как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные различия влияют на формирование прибыли одновременно – в момент своего возникновения и отражения в учете.

4.21.2.2. Получение в процессе формирования бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль постоянных разниц приводит к образованию **ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** либо **ПОСТОЯННОГО НАЛОГОВОГО АКТИВА**.

**ПОСТОЯННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО** – это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

**ПОСТОЯННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ** – это сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянные различия бывают положительными и отрицательными.

**ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ** приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль.

**ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ** приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль.

4.21.2.3. **ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете признается расход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма расхода больше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете нет дохода, в налоговом учете доход признается и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода меньше, чем в налоговом учете.

Для расходов, нормативы по которым установлены от годовых показателей, различия квалифицируются по отношению к налоговому периоду, т.е. признаются постоянными положительными. Если в одном из отчетных периодов сверхнормативная разница возникла, она отражается в составе положительных постоянных различий. Если в следующем отчетном периоде эта величина сократилась или стала равной нулю, сумма ранее признанной положительной постоянной различия уменьшается (сторнируется).

4.22.2.4. Если в отчетном периоде возникали положительные постоянные различия, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянное налоговое обязательство проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ».**

Сумма постоянного налогового обязательства определяется по формуле:

$$N_{\text{пн}} = (N_{\text{пн}} - \sum_{i=1}^n \Delta_{\text{пн}}) \cdot \text{СН}$$
 где:

- постоянное налоговое обязательство;
- сумма всех возникших в отчетном периоде положительных постоянных различий;
- ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.21.2.5. **ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ** возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете – нет расхода, в налоговом учете расход признается (или) в бухгалтерском учете сумма расхода меньше, чем в налоговом учете;
- в бухгалтерском учете признается доход, в налоговом учете – нет и (или) в бухгалтерском учете сумма дохода больше, чем в налоговом учете.

Если в отчетном периоде возникали отрицательные постоянные различия между финансовым результатом и налоговой базой по налогу на прибыль, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается постоянный налоговый актив проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ».**

Сумма постоянного налогового актива определяется по формуле:

$$N_{\text{пн}} = (\sum_{i=1}^n \Delta_{\text{пн}} - N_{\text{пн}}) \cdot \text{СН}$$
 где:

- постоянный налоговый вычет;
- сумма всех возникших в отчетном периоде отрицательных постоянных различий;
- ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

**4.21.3 ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ**

4.21.3.1. **ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в последующих отчетных периодах.

Временные различия влияют на формирование прибыли, как в момент своего возникновения, так и в последующие периоды.

4.21.3.2. Возникновение временных различий в процессе формирования в отчетном периоде бухгалтерской прибыли (убытка) и налоговой базы по налогу на прибыль приводит к образованию отложенного налога на прибыль.

4.21.3.3. **ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ** - это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах, то есть отложенный налог на прибыль:

- либо увеличивает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен уменьшить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- либо уменьшает налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, но должен увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

4.21.3.4. Временные различия в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные различия;
- налогооблагаемые временные различия.

4.21.3.5. **ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** приводят к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее уменьшению в последующих отчетных периодах.

**ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ**, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде.

4.21.3.6. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения вычитаемых временных различий, называется **ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ АКТИВОМ**.

4.21.3.7. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых активов предназначен счет 09 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского Плана счетов.

4.21.3.8. Если в отчетном периоде возникали вычитаемые временные различия, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового актива проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ»**.

Сумма отложенного налогового актива определяется по формуле:

 де:

- отложенный налоговый актив;
- сумма всех возникших в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;
- ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.22.3.9. При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового актива в бухгалтерском учете производится следующая запись: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ»**

Сумма погашаемого отложенного налогового актива определяется по формуле:

где:

- погашаемый отложенный налоговый актив;
- сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;
- ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.21.3.10. В случаях выбытия активов, по которым ранее был начислен отложенный налоговый актив, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 09 «ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ»**.

4.21.3.11. **НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** приводят к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде и к ее увеличению в последующих отчетных периодах.

**НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ**, возникают в случаях когда:

- в бухгалтерском учете расходы признаются в последующих отчетных периодах, а в налоговом учете в текущем отчетном периоде;
- в бухгалтерском учете доходы признаются в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах.

4.21.3.12. Отложенный налог на прибыль, образующийся в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц, называется **ОТЛОЖЕННЫМ НАЛОГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВОМ**.

4.21.3.13. Для обобщения информации о наличии и движении в Обществе отложенных налоговых обязательств предназначен счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского Плана счетов.

4.21.3.14. Если в отчетном периоде возникали налогооблагаемые временные разницы, то в конце отчетного периода в бухгалтерском учете отражается возникновение отложенного налогового обязательства проводкой: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» И КРЕДИТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО»**

Сумма отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

где:

- отложенное налоговое обязательство;

- Сумма всех возникших в отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц;
- Ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.21.3.15. При погашении в последующие отчетные периоды возникшего отложенного налогового обязательства в бухгалтерском учете производится следующая запись: **«ДЕБЕТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ»**

Сумма погашаемого отложенного налогового обязательства определяется по формуле:

где:

- погашаемый отложенный налоговый актив;
- сумма всех погашаемых в отчетном периоде вычитаемых временных разниц;
- ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.21.3.16. В случаях выбытия активов, по которым ранее было начислено отложенное налоговое обязательство, в бухгалтерском учете производятся аналогичные записи: **ДЕБЕТ СЧЕТА 77 «ОТЛОЖЕННОЕ НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО» И КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ»**.

4.21.3.17. В случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка): **ДЕБЕТ СЧЕТА 84 КРЕДИТ СЧЕТА 09 (77), ДЕБЕТ СЧЕТА 09 (77) КРЕДИТ СЧЕТА 84**.

Указанную корректировку суммы учтенных отложенных налоговых активов и обязательств необходимо проводить на начало того отчетного года, начиная с которого меняются ставки налога на прибыль.

Информация о таких суммах проведенных в межотчетный период корректировок нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается в **Отчете об изменениях капитала**.

#### **4.21.4 РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

4.21.4.1. Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

4.21.4.2. Условный доход (расход) отчетного периода определяется в следующем порядке:

Если в отчетном периоде Обществом получена бухгалтерская прибыль, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный расход: **ДЕБЕТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ» КРЕДИТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ»**

Сумма условного расхода определяется по формуле:

\_\_\_\_\_ где:

- условный расход по налогу на прибыль;
- бухгалтерская прибыль (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);
- ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

Если в отчетном периоде Обществом получен бухгалтерский убыток, то в конце отчетного периода, в бухгалтерском учете отражается условный доход: **ДЕБЕТ СЧЕТА 68 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ» КРЕДИТ СЧЕТА 99 «ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ»**

Сумма условного дохода определяется по формуле:

\_\_\_\_\_ где:

- условный доход по налогу на прибыль;
- бухгалтерский убыток (строка 140 Отчета о прибылях и убытках);
- ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ о налогах и сборах и действующая на отчетную дату.

4.21.4.3. После расчета и отражения в бухгалтерском учете условного дохода (расхода), постоянного налогового актива, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства проводится проверка правильности отражения текущего налога на прибыль.

Проверка производится по формуле:

Текущий	-	Условный	+	Постоянное	-	Увеличение	+	Увеличение
+ налог на	= (+)	доход	(-)	налоговое	(+)	(уменьшение)	(-)	(уменьшение)
прибыль		(условный		обязательств		ОНО		ОНА
		расход)		о				
				(постоянный				
				налоговый				
				актив)				

#### **4.21.5 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

4.21.5.1. Общество отражает в бухгалтерском балансе *РАЗВЕРНУТО* сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

4.21.5.2. В Отчёте о прибылях и убытках отражаются:

- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства;
- текущий налог на прибыль.

Справочно отражаются постоянные налоговые обязательства и активы.

4.21.5.3. Суммы доплаты (переплаты) налога на прибыль, связанные с обнаружением ошибок, а также в связи с доначислением сумм налога на прибыль по результатам налоговых проверок, относящихся к предыдущим отчетным (налоговым) периодам (Дт 99 Кт 68; Дт 68 Кт 99) отражаются по отдельной строке 153 «Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды» отчета о прибылях и убытках.

Учитывая требования НК РФ о перерасчете налоговых обязательств при обнаружении в текущем (отчетном) периоде ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в периоде совершения ошибок (ст.54,ч.1), суммы признанных прибылей/убытков прошлых периодов в результате исправления ошибок в бухгалтерском учете, должны исключаться из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

В соответствии с ПБУ 18/02 указанные суммы прибылей/убытков прошлых периодов рассматриваются в качестве постоянных разниц, которые являются источником формирования постоянного налогового обязательства (актива), в том случае если условный расход (доход) был начислен с учетом таких неучтенных доходов (расходов).

В случае доначисления налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды в ходе проведения мероприятий налогового контроля в учете и отчетности отражается только сумма доначисленного налоговым органом налога на прибыль (Дт 99 Кт 68), без отражения ПНО (ПНА). В случае, когда корректировка налоговой базы за прошлые налоговые периоды приводит к корректировке сумм временных разниц, доначисление (корректировка) налога на прибыль отражается в корреспонденции со счетами 09, 77.

4.21.5.4. В пояснительной записке приводится информация в соответствии с требованиями ПБУ 18/ 02 «Учет налога на прибыль».

## **4.22 ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ**

*Целевое финансирование* – движение средств, предназначенное для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

На счете 86 «Целевое финансирование» в бухгалтерском учете организации формируется информация о получении и использовании средств ОМС в виде целевого финансирования Общества.

К счету 86 «Целевое финансирование» открываются субсчета по источникам финансирования и контрагентам. Собранная на субсчетах бухгалтерская информация является основой для отчета об использовании средств перед бюджетом.



Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов и отражаются бухгалтерской записью, указанные в п. 2 Приложения № 3 к настоящей Учетной политике.

Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств, в разрезе источников их поступления и контрагентов.

Использование целевого финансирования отражается бухгалтерскими записями:

Д 86 «Целевое финансирование» (соответствующие субсчета) К 20 «Основное производство», субконт по видам целевого финансирования.

Ссылка: Письмо Минфина России от 23.11.2012 г. № 05-04-05/157 «Об отражении в бухгалтерском учете страховых медицинских организаций средств ОМС (целевых средств), а также доходов и расходов, связанных с деятельностью в сфере ОМС».

## **4.23 ПЕРЕХОДНЫЙ ПЕРИОД**

4.23.1. Изменения учетной политики Общества отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с разделом III «Изменение учетной политики» Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

4.23.2. На основании требования рациональности учета, Общества не используют ретроспективный метод отражения в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики в случаях, когда объем операций, по которым изменен порядок учета, несущественно отличается от объема данных операций за предыдущий отчетный год. Существенным отличием признается изменение объемов данных операций более чем на 15%.

4.23.3. В случае значительного изменения объема операций, по которым изменен порядок учета, применяется ретроспективный метод отражения в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики.

Корректировка входящих показателей при ретроспективном методе отражения в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики подлежит списанию на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4.23.4. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

4.23.5. Положения данного раздела применяются только в случае, когда в разделе, предусматривающем изменение учетной политики, не предусмотрен особый порядок отражения данных изменений в переходный период.

## **4.24 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **4.24.1 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

4.24.1.1. **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ** - юридическими и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность,

способна оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться:

- аффилированные лица (юридические и физические лица) в соответствии с законодательством РФ;
- участники совместной деятельности;
- негосударственные пенсионные фонды (НПФ) с которыми заключены договора на страхование работников организации и ее связанных сторон;
- основной управленческий персонал организации: руководители (руководитель Общества, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

**АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА** - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.

**ГРУППОЙ ЛИЦ** признаются:

1) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);

2) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо имеет в силу своего участия в этих хозяйственных обществах (товариществах) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, принадлежащих на

голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале каждого из этих хозяйственных обществ (товариществ);

3) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа этого хозяйственного общества;

4) хозяйственные общества, в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа;

5) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо на основании учредительных документов этого хозяйственного общества (товарищества) или заключенного с этим хозяйственным обществом (товариществом) договора вправе давать этому хозяйственному обществу (товариществу) обязательные для исполнения указания;

6) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо на основании учредительных документов этих хозяйственных обществ (товариществ) или заключенных с этими хозяйственными обществами (товариществами) договоров вправе давать этим хозяйственным обществам (товариществам) обязательные для исполнения указания;

7) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица назначен или избран единоличный исполнительный орган этого хозяйственного общества;

8) хозяйственные общества, единоличный исполнительный орган которых назначен или избран по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

9) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица избрано более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) этого хозяйственного общества;

10) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) избрано по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

11) хозяйственные общества, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица;

12) лица, являющиеся участниками одной и той же финансово-промышленной группы;

13) физическое лицо, его супруг, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры;

14) лица, каждое из которых по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию входит в группу с одним и тем же лицом, а также другие лица, входящие с каждым из таких лиц в одну группу по какому-либо указанному в пунктах 1 - 13 основанию.

#### **4.24.1.2. Перечень связанных сторон**

**ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН** подготавливается (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью. Подготовка информации по связанным сторонам производится ежеквартально, **нарастающим итогом с начала года**. В случае если в списке аффилированных лиц появились организации, которых не было в предыдущем списке, операции по ним заполняются нарастающим итогом с начала года. В случае если из списка аффилированных лиц исключены какие-либо организации, операции по ним отражать не требуется.

В перечень связанных сторон Общества включают организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 10 процентами и не более 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- компании, контролируемые государством. Если основным акционером (владельцем) Общества, является компания, которая контролируется государством, то Общество должно раскрывать операции с другими организациями, которые прямо или косвенно контролируются государством. В перечень организаций, которые контролируются государством, включаются только те организации, с которыми у Общества были существенные операции. Уровень существенности определен в 1 млн. долларов США.

В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- Члены Совета Директоров;
- Руководитель Общества;
- Заместители руководителя Общества по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главный бухгалтер.

Перечень связанных сторон составляется по следующей форме:

<i>№ п/п.</i>	<i>ИНН</i>	<i>Наименование компании/лица</i>
<b>АЛ (на основании участия)</b>		
<i>Дочерние компании</i>		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		...
X		Компания X
<i>Зависимые компании</i>		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		...
X		Компания X
<b>Основной управленческий персонал</b>		
1		ФИО 1

<i>№ п/п.</i>	<i>ИНН</i>	<i>Наименование компании/лица</i>
2		ФИО 2
...		...
X		ФИО X
<b>Основные владельцы</b>		
1		Компания/ФИО 1
2		Компания/ФИО 2
...		...
X		Компания/ФИО X
<b>Компании, контролируемые ключевым управленческим персоналом</b>		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		...
X		Компания X
<b>Компании, контролируемые государством</b>		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		...
X		Компания X
<b>Участники совместной деятельности</b>		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		....
X		Компания X
<b>Прочие связанные стороны</b>		
1		Компания 1
2		Компания 2
...		...
X		Компания X

#### 4.24.1.3. Раскрываемая информация

По каждой из связанных сторон раскрывается, как минимум следующая информация:

<b>Раскрываемая информация по операциям со связанными сторонами</b>
Характер отношений
Виды операций
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)
Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

В составе информации по связанным сторонам раскрывается также информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

<b>Раскрываемая информация по выплатам основному управленческому персоналу</b>	
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.
	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).
	Перечень подлежащих раскрытию вознаграждений, выплачиваемых в течение 12 месяцев после отчетной даты, приведен в соответствии с требованиями МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008.
<b>Долгосрочные вознаграждения</b> (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).
	Оценка суммы подлежащей раскрытию (например, по действующим в настоящее время в Компании пенсионным планам с установленными взносами) будет производиться в соответствии с правилами МСФО, ввиду отсутствия таких пояснений в ПБУ 11/2008. В соответствии с МСФО № 19 по пенсионным планам с установленными взносами сумма, подлежащая раскрытию – это сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд в отчетном периоде. В случае появления пенсионных планов с установленными выплатами, оценка суммы расходов, подлежащая раскрытию, также будет рассчитываться в соответствии с МСФО №19 «Вознаграждения работникам».
	Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности.
	В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. При наличии такого рода выплат оценка раскрываемой суммы будет производиться в соответствии с МСФО №19.
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;
При появлении опционной программы оценка суммы подлежащей раскрытию будет производиться в соответствии с МСФО №2 «Расчеты с использованием акций».	

<b>Раскрываемая информация по выплатам основному управленческому персоналу</b>	
	<p>Иные долгосрочные вознаграждения.</p> <p>В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение. По такому виду вознаграждений ПБУ 11/2008 в явном виде не предусматривает раскрытие, но такое требование содержится в МСФО № 24.</p>

#### 4.24.1.4. Форма представления информации

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

- Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон:
  - Материнская компания (крупнейший акционер, участник).
  - Другие крупные акционеры (участники).
  - Дочерние общества (компании, консолидируемые Обществом по методу дочерних).
  - Зависимые общества (компании, консолидируемые Обществом как зависимые).
  - Участники совместной деятельности.
  - Организации, контролируемые государством.
  - Другие связанные стороны.
- Пример представления информации об операциях со связанными сторонами:

<b>Операции</b>	<i>20X1</i>	<i>20X0</i>
с _____ (наименование группы связанных сторон) _____		
Продажа продукции		
Покупка продукции (товаров, услуг)		
Расходы на электроэнергию		
Расходы по транспортным и логистическим услугам		
Покупка основных средств		
Расходы на страхование		
Расходы на услуги связи и информационные услуги		
Прочие доходы		
Прочие расходы		
Проценты по кредитам		
Полученные ссуды и овердрафты		
<b>Остатки на счетах бухгалтерского учета по операциям</b>		
с _____ (наименование группы связанных сторон) _____	<i>20X1</i>	<i>20X0</i>

Денежные средства и их эквиваленты

Дебиторская задолженность, в т.ч.

- долгосрочная

Выплаченные авансы по счетам, в т.ч.

- долгосрочные

Кредиторская задолженность, в т.ч.

- долгосрочная

Полученные авансы по счетам, в т.ч.

- долгосрочные

Полученные кредиты и займы, в т.ч.

- долгосрочные

Величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва по сомнительным долгам

- При этом наименования связанных сторон не раскрываются.
- Пример представления информации о выплатах основному управленческому персоналу:

<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	<i>20X1</i>	<i>20X0</i>
Оплата труда		
страховые взносы с ФОТ		
Премии по итогам работы за год		
Другие выплаты		
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	<i>20X1</i>	<i>20X0</i>
Выходные пособия		
Расход по пенсионному плану с установленными взносами		
Расход по пенсионному плану с установленными выплатами		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

- При этом пофамильный список основного управленческого персонала не раскрывается.

#### **4.24.2. ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

4.24.2.1. В состав строки 130 «Незавершенное строительство» включаются все незавершенные капитальные вложения, учитываемые на счетах 08 «Капитальные вложения», авансы под капитальное строительство и оборудование к установке (с учетом отклонений в стоимости оборудования):

- Незавершенное капитальное строительство;
- Авансы, выданные под капитальное строительство;
- Оборудование к установке;



- Капитальные вложения в основные средства;
- Капитальные вложения в нематериальные активы;
- Капитальные вложения в прочие внеоборотные активы.

4.24.2.2. По строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- Прочие объекты внеоборотных активов.

4.24.2.3. По строке 510 «Кредиты и займы» (долгосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения превышает 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения превышает 365 дней.

По строке 610 «Кредиты и займы» (краткосрочные) отражаются:

- основная сумма долга по договору кредита (займа), по которому срок погашения составляет менее 365 дней;
- проценты (по договорам кредита и займа), по которым срок погашения составляет менее 365 дней;
- текущая часть долгосрочных кредитов и займов, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней;
- текущая часть долгосрочных процентов начисленных по договорам кредита и займа, переведенных в краткосрочную задолженность в связи с сокращением срока погашения до 365 дней.

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об остатках:

- долгосрочных кредитов и займов;
- долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов;
- краткосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных кредитов и займов;
- текущей части долгосрочных процентов, начисленных по договорам кредитов и займов.

## **4.25 ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

### **4.25.1. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ В СОСТАВЕ ДОХОДОВ**

4.25.1.1. Дивиденды в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов по методу начисления, т.е. независимо от времени фактического получения денежных средств, в размере указанном в решении о выплате (объявлении) дивидендов (т.е. без уменьшения доходов на сумму налога на прибыль удержанного налоговым агентом при выплате)<sup>1</sup>.

Поскольку порядок признания доходов в виде дивидендов в бухгалтерском и налоговом

<sup>1</sup> данный вывод следует из анализа требований пунктов 10.1 и 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, которые устанавливают для доходов от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) порядок учета, аналогичный вырубке от обычных видов деятельности.

учете различается, на дату признания дохода в виде дивидендов в бухгалтерском учете отражаются постоянные разницы предусмотренные ПБУ 18/02.

### Условный пример:

#### Порядок признания постоянных разниц

#### Отражение в бухгалтерском учете:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, ТЫС.РУБ.
Отражены распределенные в пользу Общества дивиденды	76	91	100
Начислен постоянный налоговый актив (ПНА) по ставке 20 % (100 x 20%)	68	99	20
Начислен условный расход по налогу на прибыль (100 x 20%)	99	68	20
Сумма дивидендов поступила на расчетный счет	51	76	91
Сумма налога на прибыль удержанная налоговым агентом признана в качестве расхода	91	76	9
По внереализационным расходам начислено постоянное налоговое обязательство (9 x 20%)	99	68	2
Начислено постоянное налоговое обязательство в связи с включением сумм поступивших дивидендов в состав внереализационных доходов в налоговом учете (91 x 20%)	99	68	18
Начислен постоянный налоговый актив, т.к. дивиденды признаны в качестве не облагаемых налогом доходы стр.070 налоговой декларации (91 x 20%)	68	99	18
Начислен условный доход по налогу на прибыль (9 x 20%)	68	99	2

Отражение в расшифровках «Разницы, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом, и влияющие на формирование налога на прибыль»:

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛоговОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ	ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
Участие в других организациях (дивиденды)	90039	100	91	100	91	0	0
Начислены дивиденды (строка приведена для лучшего понимания примера по факту не заполняется в Таблице 9)		100		100			
Поступили дивиденды (строка приведена для лучшего понимания)			91		91		

НАИМЕНОВАНИЕ	КОД СТР.	ПО ДАННЫМ БУХ. УЧЕТА	ПО ДАННЫМ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	РАЗНИЦЫ			
				ПОСТОЯННЫЕ		ВРЕМЕННЫЕ	
				ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ	ВЫЧИТАЕМЫЕ	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>примера по факту не заполняется в Таблице 9)</i>							
Прочие иные прочие расходы*	90132	9			9		
Льгота по налогу на прибыль (списание ранее начисленного ОНА, например, из-за убытка прошлых лет в соответствии с НК РФ)	90138 1		-91	91			
<b>ВСЕГО:</b>	<b>90139</b>	<b>91</b>	<b>0</b>	<b>191</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Возникло ОНА(Дт09 Кт68), ОНО(Дт68 Кт77) с «+» (стр. а))	90140						0
Погашено ОНА(Дт68 Кт09), ОНО(Дт77 Кт68) с «-» (стр. б))	90141						0
Списано ОНА(Дт99 Кт09), ОНО(Дт77 Кт99) с «-» (стр. в))	90142						
В столбц. 3: УР(Д) НПР = БП(У) * Ставку. В столбц. 4: Тек. НПР = НП * Ставка. В столбц. 5, 6: ПНА = ПВР * Ставку, ПНО = ПНР * Ставку. В столбцах 7, 8: ОНА = ВНР * Ставку, ОНО = ВВР * Ставку (стр. г))	90143	18	0	46	22	0	0

При заполнении строк 90140-90143 по операциям с дивидендами применяется ставка 20%. Условный расход (доход) по этим операциям так же начисляется исходя из ставки 20 %.

#### **4.25.2. ПРАВИЛА ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК И ПОРЯДОК РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОШИБКАХ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ИХ СУЩЕСТВЕННОСТИ**

При исправлении ошибок за предшествующий отчетный год и раскрытии информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности существенность ошибки определяется в

размере 5 процентов от величины показателя отчетности, на который влияет ошибка при условии, что расчетная сумма не более 2 процентов от валюты баланса, составленного на последнюю отчетную дату того года, за который обнаружена ошибка. Выявленные ошибки за предшествующий отчетный год отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае наличия решения учредителя Общества об отнесении ошибок на финансовые результаты Общества, выявленные ошибки за предшествующий отчетный год отражаются на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

## 5 ССЫЛКИ

- Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ со всеми изменениями и дополнениями;
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 г. № 116н; со всеми изменениями и дополнениями
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 г. № 56н со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 г. № 48н со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 г. № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 г. № 92н со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 107н со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 г. № 66н со всеми изменениями и дополнениями;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. № 160 со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н со всеми изменениями и дополнениями;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 г. № 119н со всеми изменениями и дополнениями;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 г. № 91н со всеми изменениями и дополнениями;
- Постановление Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом внесенных изменений и дополнений.
- Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» со всеми изменениями и дополнениями;
- Приказ Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» со всеми изменениями и дополнениями;
- Приказ Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н "Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты"
- МСФО (IAS) №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», 2016 г. со всеми изменениями и дополнениями
- Постановление КМ РТ от 29.12.2017 г. № 1084 «Об утверждении Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» со всеми изменениями и дополнениями.
- Постановление КМ РТ от 29.12.2016 N 1044 "Об утверждении Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" со всеми изменениями и дополнениями.
- Тарифные соглашения об оплате медицинской помощи по Территориальной программе ОМС РТ на 2018 г. со всеми изменениями и дополнениями
- Приказ ФСФР РФ от 09.11.2010 N 10-66/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации» со всеми изменениями и дополнениями