

Утверждено Приказом № 6
Генеральный директор
Управляющей компании
ООО «НК Альянс»УК»
от 30 декабря 2011 г.

ОАО НК "Альянс"

**Учетная политика
для целей бухгалтерского учета**

на 2012 г.

г. Москва

Содержание

1. Организационные аспекты учетной политики Общества	3
1.1 Общие положения	3
1.1.1 Нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет в РФ	3
1.2 Организация бухгалтерского учета в Обществе.....	4
1.2.1 Инвентаризация имущества и финансовых обязательств	4
1.2.2 Регламент составления и представления отчетности	5
1.2.3 Технология ведения бухгалтерского учета в Обществе	5
2. Методические аспекты учетной политики Общества	5
2.1 Доходы Общества.....	5
2.1.1 Виды доходов.....	5
2.2 Внеоборотные активы.....	6
2.2.1 Объекты основных средств	6
2.2.2 Учет объектов нематериальных активов.....	8
2.3 Оборотные активы	8
2.3.1 Учет материально-производственных запасов (МПЗ).....	8
2.3.2 Учет объектов финансовых вложений	9
2.3.3 Учет расходов Общества	10
2.3.4 Учет оценочных резервов, оценочных обязательств, резервного фонда Общества	10
2.3.5 Учет кредитов и займов	12
2.3.6 Учет расходов будущих периодов	13
2.3.7 Критерий существенности ошибки в бухгалтерском учете для определения порядка исправления ошибки в соответствии с ПБУ 22/2010	14
2.3.8 Перечень первичных документов , на основании которых отражаются хозяйственные операции в бухгалтерском учете	15

1. Организационные аспекты учетной политики Общества

1.1 Общие положения

1.1.1 Нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет в РФ

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с действующими на 01.01.2012 года нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации, а именно:

- 📄 Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996 года;
- 📄 **Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации**, утверждено Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 года;
- 📄 **ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 года;
- 📄 **ПБУ 2/2008 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 116н от 24.10.2008 года;
- 📄 **ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 154н от 27.11.2006 года;
- 📄 **ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999 года;
- 📄 **ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 года;
- 📄 **ПБУ 6/01 «Учет основных средств»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 года;
- 📄 **ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 56н от 25.11.1998 года;
- 📄 **ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 167н от 13.12.2010 года;
- 📄 **ПБУ 9/99 «Доходы организации»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 года;
- 📄 **ПБУ 10/99 «Расходы организации»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999 года;
- 📄 **ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»**, утверждено Приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 года;
- 📄 **ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»**, утверждено Приказом Минфина РФ №11н от 27.01.2000 года;
- 📄 **ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 года;
- 📄 **ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.2008 года;
- 📄 **ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 115н от 19.11.2002 года;
- 📄 **ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 года;
- 📄 **ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»**, утверждено Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002 года;
- 📄 **ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 105н от 24.11.2003 года;
- 📄 **ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008г.
- 📄 **ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**, утверждено Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010г.

- 📄 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утверждено Приказом Минфина РФ № 11н от 02.02.2011г.
- 📄 Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ № 135н от 26.12.2002 года;
- 📄 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ № 119н от 28.12.2001 года;
- 📄 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 года;
- 📄 Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2010 года.

1.2 Организация бухгалтерского учета в Обществе

Бухгалтерский учет осуществляется Обществом в целях формирования полной и достоверной информации обо всех финансово-хозяйственных операциях, осуществленных в течение отчетного периода, а также для обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании Учетной политики, применяются с **01 января 2012 года**.

Учетная политика Общества **не может быть изменена** в течение года, **за исключением** следующих случаев:

- 📄 изменения законодательства РФ или изменений в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ;
- 📄 разработки в Обществе новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- 📄 существенного изменения условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и проч.

Ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета в Обществе являются:

- 📄 за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - **Руководитель Управляющей компании;**
- 📄 за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - **Главный бухгалтер Управляющей компании**

1.2.1 Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом МФ РФ № 49 от 13.06.1995 года, инвентаризации подлежат:

- 📄 все **имущество** Общества, независимо от местонахождения;
- 📄 все виды **финансовых обязательств** Общества.

Проведение инвентаризации обязательно в случаях, указанных п.1.5 Приказа МФ РФ № 49.

Для составления годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества проводится один раз в декабре месяце каждого отчетного года и осуществляется по месту нахождения имущества в соответствии с перечнем имущества, закрепленным за каждым материально-ответственным лицом.

Состав инвентаризационной комиссии утверждается Приказом Руководителя Общества.

1.2.2 Регламент составления и представления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из **промежуточной** и **годовой** отчетности. Общество составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством РФ. При этом ежемесячная и квартальная отчетность является промежуточной.

В состав **промежуточной бухгалтерской отчетности** входят:

- ☐ Бухгалтерский баланс
- ☐ Отчет о прибылях и убытках

В состав **годовой бухгалтерской отчетности** входят:

- ☐ Бухгалтерский баланс ;
- ☐ Отчет о прибылях и убытках ;
- ☐ Отчет об изменениях капитала ;
- ☐ Отчет о движении денежных средств ;
- ☐ Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность финансовой отчетности;
- ☐ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

1.2.3 Технология ведения бухгалтерского учета в Обществе

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в **автоматизированной форме** с использованием **комплексной системы учета (КСУ)**, разработанной на базе программного продукта 1С-Предприятие (версия 7.7), доработанного в соответствии с организационными и методологическими требованиями к ведению бухгалтерского учета в Обществе.

2. Методические аспекты учетной политики Общества

2.1 Доходы Общества

2.1.1 Виды доходов

В зависимости от характера, условий осуществления и особенностей финансово-хозяйственной деятельности Общество классифицирует доходы следующим образом:

№	Вид дохода	Комментарий
1.	Доходы от обычных видов деятельности:	
	<ul style="list-style-type: none"> - все виды деятельности, предусмотренные Уставом ОАО «НК «Альянс», - иные виды деятельности, соответствующие целям ОАО «НК «Альянс» и не противоречащие законодательству. 	включая доходы по договорам о предоставлении прав пользования товарными знаками и фирменным стилем
2.	Прочие поступления	
	<ul style="list-style-type: none"> - дивиденды - поступления от продажи основных средств и иных активов, в том числе ценных бумаг - проценты по займам и депозитам - проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете 	

№	Вид дохода	Комментарий
	ОАО «НК «Альянс»	
	- поступления, связанные с погашением дебиторской задолженности, приобретенной по договорам уступки прав требования	
	- штрафы, пени, неустойки и проч. поступления за нарушения условий договоров (далее – штрафные санкции)	
	- безвозмездные поступления	
	- стоимость выявленных при инвентаризации объектов имущества	
	- суммы списанной кредиторской задолженности	
	- курсовые разницы	
	- суммы дооценки имущества	
	- другие виды доходов	

2.2 Внеоборотные активы

Формирование объекта вложений во внеоборотные активы происходит в следующих случаях:

- ☐ в результате приобретения за плату (в том числе не денежными средствами);
- ☐ в качестве взноса (вклада) в уставный капитал;
- ☐ при безвозмездном получении, при дарении;
- ☐ путем выявления в результате инвентаризации;
- ☐ в порядке товарообменных операций;
- ☐ в других случаях, не противоречащих законодательству.

Капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств, в случае, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью Общества, учитываются в составе основных средств, при условии, что срок действия договора аренды с момента окончания работ, связанных с капитальными вложениями, превышает 12 месяцев.

2.2.1 Объекты основных средств

Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом МФ РФ № 26н от 30.03.2001 г., а также согласно Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ № 91н от 13.10.2003 г.

Принятие объектов основных средств к учету осуществляется на основании утвержденных Руководителем Общества Акта (накладной) приема-передачи объекта основных средств, который составляется на **отдельный инвентарный объект** или **группу однородных объектов**.

Срок полезного использования амортизируемого основного средства определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Основные средства Общества объединены в следующие **группы однородных объектов**:

Группа ОС	Наименование группы основных средств
Группа №01	Земельные участки и объекты природопользования

Группа ОС	Наименование группы основных средств
Группа №02	Капитальные вложения в земельные участки
Группа №03	Капитальные вложения в арендованные объекты ОС
Группа №04	Здания
Группа №05	Сооружения
Группа №06	Силовые машины
Группа №07	Рабочие машины и оборудование
Группа №08	Измерительные и регулирующие приборы и устройства
Группа №09	Вычислительная техника и оргтехника
Группа №10	Транспортные средства (кроме судов)
Группа №13	Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности
Группа №18	Прочие
Группа №19	Здания и помещения жилые

По всем группам объектов основных средств амортизация начисляется **линейным способом**. Применение **линейного способа** амортизации по группе однородных объектов ОС производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, перечисленных в Постановлении Правительства РФ № 1, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей. На основе технической документации по приобретаемым объектам (гарантийный талон, технический паспорт), устанавливается срок полезного использования в месяцах и годах с указанием его в форме ОС-1 раздела «Приложение. Перечень технической документации». Если на основании технической документации не представляется возможным определить срок полезного использования объекта, то соответствующая служба, например, Управление информационных технологий или Административно-хозяйственный отдел, формирует справку для Управления бухгалтерского учета, где приводит техническое обоснование срока использования.

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на срок фактической эксплуатации предыдущим собственником. Данный срок эксплуатации подтверждается документами, полученными от продавца основных средств. При определении срока полезного использования необходимо учитывать, что он **не может быть менее 1 года**.

Периодические печатные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы в месяце приобретения.

При проведении работ по восстановлению объекта основных средств (ремонт, модернизация) в течение срока, превышающего 12 месяцев, начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, **следующего за месяцем начала работ** по восстановлению объекта. Начисление амортизации возобновляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем окончания восстановления объекта.

По окончании модернизации вычислительной техники или иного оборудования соответствующая служба Общества (Управление информационных технологий, Административно-хозяйственный отдел) представляет в Управление бухгалтерского учета справку о том, какие первоначально принятые **нормативные показатели функционирования** (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.д.) были улучшены (повышены).

При увеличении первоначальной стоимости и срока полезного использования объекта основных средств в результате модернизации, сумма амортизации определяется исходя из стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат на модернизацию и нового срока полезного использования. Положения данного пункта применяются Обществом также в случае модернизации основных средств с истекшим сроком полезного использования.

Если после модернизации объекта произошло изменение только его стоимости, *но не срока полезного использования*, то начисление амортизации производится на основе срока полезного использования, принятого ранее при вводе объекта в эксплуатацию и измененной первоначальной стоимости.

Увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств в результате работ по восстановлению производится с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания работ, связанных с восстановлением объекта.

Активы организации, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и **стоимостью до 40 000 руб.** включительно, принимаются к учету **в качестве материально-производственных запасов**. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации, организуется надлежащий контроль по их сохранности.

2.2.2 Учет объектов нематериальных активов

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная при приобретении (создании) актива и при обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) **не денежными средствами**, определяется исходя из стоимости активов, переданных организацией. Стоимость активов, переданных организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации **линейным** способом в течение срока их полезного использования. Определение срока полезного использования нематериального актива производится:

- исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Ожидаемый срок, в течение которого планируется получать выгоды от использования нематериального актива, определяется на основании Приказа Руководителя Общества.

Суммы амортизации, начисленные по нематериальным активам, отражаются **на счете 05** «Амортизация нематериальных активов».

Организация **не переоценивает** стоимость нематериальных активов и **не изменяет способы** определения амортизации.

2.3 Оборотные активы

2.3.1 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Бухгалтерский учет МПЗ в Обществе осуществляются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом МФ РФ № 44н от 09.06.2001 г.

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов используется **номенклатурный номер**, разрабатываемый Обществом в разрезе наименований материальных позиций.

Учет материально - производственных запасов осуществляется **по стоимости приобретения**. Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством.

Учет товаров осуществляется **по стоимости приобретения**, под этой стоимостью подразумевается стоимость приобретения у поставщика.

При отпуске материально-производственных запасов, включая покупные товары, в производство и ином выбытии их оценка производится **по методу ФИФО**.

В случае выявления в процессе инвентаризации МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась, Обществом создается **резерв под снижение стоимости материальных ценностей**. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется по результатам инвентаризации материальных ценностей, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материальных ценностей, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в бухгалтерском учете Общества не применяется.

2.3.2 Учет объектов финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений в Обществе осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2002 года №126-н.

Выданные Обществом займы, по которым **не предусмотрено** получение доходов в форме процентов по займам, не включаются в состав финансовых вложений и учитываются Обществом **в составе дебиторской задолженности**.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, Общество признает такие затраты в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Несущественными считаются затраты, доля которых по отношению к стоимости, уплачиваемой продавцу, **не превышает 10%**.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения Общество, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относит равномерно на финансовые результаты - в состав прочих доходов или расходов.

При выбытии актива, по которому **не определяется текущая рыночная стоимость**, его оценка определяется по **первоначальной стоимости каждой единицы**.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом в составе **прочих доходов**.

При выбытии объектов финансовых вложений, по которым **определяется текущая рыночная стоимость**, их оценка определяется Обществом на основе последней оценки, т.е. по последующей стоимости.

Следующие виды финансовых вложений:

- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;

- ☐ права требования (дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования);
- ☐ векселя, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

оцениваются по учетной (первоначальной или последующей) стоимости **каждой выбывающей** из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается **обесценением финансовых вложений**. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- ☐ на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- ☐ в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- ☐ на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Если проверка на обесценение финансовых вложений, проведенная Обществом, подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует **резерв под обесценение финансовых вложений** на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов – в составе прочих расходов. Учет информации о движении суммы резерва производится на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Если ОАО «НК «Альянс» получает простой вексель в оплату выполненных работ, оказанных услуг, то его учет осуществляется по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

2.3.3 Учет расходов Общества

Бухгалтерский учет расходов в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Коммерческие и управленческие расходы Общества признаются в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Если эти расходы Общества не могут быть непосредственно отнесены к конкретному виду деятельности, то они **распределяются** пропорционально доле соответствующего дохода в общей сумме доходов организации.

По торговым операциям часть коммерческих расходов – расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров – распределяется на реализованные товары и на остаток нерезализованных товаров.

2.3.4 Учет оценочных резервов, оценочных обязательств, резервного фонда Общества

Оценочные резервы

Кроме резерва под снижение стоимости материальных ценностей и резерва под обесценение финансовых вложений, порядок образования которых регламентирован выше, **Общество создает**

резерв по сомнительным долгам. Методика создания и использования резерва по сомнительным долгам регламентируется Приложением к настоящей учетной политике.

Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения работникам по итогам года;

оценочное обязательство на оплату отпусков

оценочные обязательства по судебным разбирательствам

оценочные обязательства по проверкам ИФНС и внебюджетных фондов.

Порядок создания и исполнения *оценочных обязательств на выплату ежегодного вознаграждения работников по итогам года* и *оценочного обязательства на оплату отпусков* регламентированы отдельными Приложениями.

Порядок создания и исполнения *оценочных обязательств по рекультивации земли* после строительства регламентирован Приложением.

Оценочное обязательство по судебному разбирательству создается только в том случае, если на отчетную дату Общество является стороной в судебном разбирательстве. Оценочное обязательство создается на основании экспертной оценки. Состав экспертов определяет руководитель Общества или уполномоченное им лицо. Экспертная оценка должна содержать следующие данные: возможные варианты судебного решения, степень вероятности вынесения каждого варианта судебного решения и суммы ожидаемых потерь для Общества по каждому варианту судебного решения. Величина оценочного обязательства определяется как сумма произведений степени вероятности варианта на сумму ожидаемых потерь по этому варианту.

Оценочное обязательство по проверкам ИФНС и внебюджетных фондов создается только в том случае, если на отчетную дату в Обществе :

А) завершена проверка ИФНС, по результатам которой предоставлен Акт налоговой проверки, согласно которому Общество должно произвести дополнительные перечисления в бюджет, но Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения еще не вынесено;

или

В) завершена проверка ИФНС, вынесено Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, с которым Общество не согласно частично или полностью и планирует обжаловать его в судебном порядке, но исковое заявление в суд еще не подано;

или

С) завершена проверка органом контроля внебюджетного фонда, по результатам которой предоставлен Акт проверки, согласно которому Общество должно произвести дополнительные перечисления страховых взносов, но Решение о привлечении к ответственности за совершение правонарушения еще не вынесено;

или

Д) завершена проверка органом контроля внебюджетного фонда, вынесено Решение о привлечении к ответственности за совершение правонарушения, с которым Общество не согласно частично или полностью и планирует обжаловать его в судебном порядке, но исковое заявление в суд еще не подано.

Оценочное обязательство по проверкам ИФНС и внебюджетных фондов создается в сумме, которую, по мнению Общества, оно будет вынуждено заплатить по результатам данной налоговой проверки (проверки внебюджетного фонда). Оценочное обязательство создается на основании экспертной оценки. Состав экспертов определяет руководитель Общества или уполномоченное им лицо.

По одной завершившейся налоговой проверке создается только одно оценочное обязательство, независимо от количества налогов, по которым планируется доначисление налогов.

Единицей учета является каждое оценочное обязательство.

В зависимости от предполагаемого срока исполнения оценочные обязательства квалифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Оценочное обязательство по оплате отпусков и оценочное обязательство по завершившейся налоговой проверке могут быть только краткосрочными, остальные виды оценочных обязательств могут быть как долгосрочными, так и краткосрочными.

При принятии к учету всех оценочных обязательств, по каждому обязательству определяется ожидаемая дата его исполнения (по оценочному обязательству, исполнение которого может осуществляться в течение определенного периода – дата окончания этого периода). По оценочному обязательству по оплате отпусков указывается последняя дата квартала, следующего за отчетной датой.

Квалификация оценочных обязательств в разрезе долгосрочные/краткосрочные производится на каждую отчетную дату посредством сопоставления отчетной даты и даты исполнения оценочного обязательства. В случае, если период между отчетной датой и сроком исполнения оценочного обязательства составляет более 365 календарных дней, оценочное обязательство признается долгосрочным. Если период между отчетной датой и сроком исполнения оценочного обязательства составляет 365 календарных дней и менее, оценочное обязательство признается краткосрочным.

В случае, если оценочное обязательство квалифицируется как долгосрочное, то оно оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с пунктами 16 - 19 ПБУ 8/2010. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты относится на прочие расходы.

Долгосрочные оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1430 («Резервы под условные обязательства»), краткосрочные оценочные обязательства - по строке 1540 («Резервы предстоящих расходов»).

Резервный фонд

Резервный фонд формируется согласно Учредительным документам Общества

2.3.5 Учет кредитов и займов

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита не превышает 12 месяцев, в составе **краткосрочной задолженности** до истечения срока погашения (в течении всего срока погашения).

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе **долгосрочной задолженности**.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Затраты, связанные с получением и использованием Обществом займов и кредитов, включают в себя:

- ☐ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- ☐ проценты, дисконт по причитающимся к оплате вексям и облигациям;
- ☐ курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте (условных единицах), образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления);
- ☐ дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты могут включать расходы, связанные с оказанием Обществу юридических, консультационных услуг, оплату комиссионных вознаграждений банку и с другими затратами, непосредственно относящимися к получению займов, кредитов и размещению заемных обязательств. Затраты по полученным займам и кредитам, включая дополнительные расходы, признаются текущими расходами периода (прочие расходы), в котором они были произведены при условии, что такие расходы не превышают 50 000 тыс. рублей, а также за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, подготовка которых к использованию требует большого времени и затрат на приобретение и (или) строительство. К инвестиционным активам могут быть отнесены, к примеру, следующие объекты:

- объекты строительства,
- оборудование, приобретенное в результате договора купли-продажи, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени. Так, оборудование, требующее монтажа, установки, подключения и наладки, в течение длительного периода, признается инвестиционным активом.

В стоимость актива подлежат включению все расходы, признанные до зачисления инвестиционного актива в состав основных средств.

Затраты по полученным займам и кредитам, **непосредственно** связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения организацией в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд организации

В случае если заемные средства были привлечены не для инвестиционных целей, но впоследствии были направлены на приобретение (создание) инвестиционного актива, затраты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива при существенности ⁽¹⁾ указанных затрат. При этом затраты по заемным средствам признаются существенными в случае, если их доля по отношению к общей сметной стоимости инвестиционного актива превышает 5 %.

Если на приобретение (изготовление) инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением (изготовлением), то проценты включаются в стоимость инвестиционного актива **пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов** (кредитов), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

По окончании месяца составляется справка-расчет о сумме процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива.

2.3.6 Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся следующие виды затрат (или затраты, связанные с приобретением указанных прав):

- права пользования программными продуктами
- комиссии, гарантии банка по получению кредита *(если такие объекты учета имеются)*
- права аренды земельного участка
- затраты по будущим сделкам

¹ Данная оговорка необходима для исключения возможных рисков при отнесении больших сумм процентов по займам и кредитам в состав расходов текущего периода и занижению первоначальной стоимости внеоборотных активов, и к занижению налоговой базы по налогу на имущество.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов, кроме затрат по будущим сделкам, погашаются равномерно в течение срока их погашения. Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету.

Единицей учета Расходов будущих периодов является каждый вид затрат (или затраты на приобретение каждого вида прав).

Затраты по будущим сделкам погашаются одновременно при совершении сделки, к которой они относятся. К затратам по будущим сделкам в настоящее время относятся затраты по рыночной оценке автомобилей, в отношении которых у Общества есть намерение их продать.

Указанные виды расходов будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в активе баланса в зависимости от установленного срока их погашения – в составе прочих внеоборотных активов, если установленный срок их погашения превышает 365 дней, или в составе запасов – если установленный срок их погашения составляет 365 дней и менее.

Затраты по будущим сделкам по своей сути относятся к краткосрочным РБП и отражаются по строке «запасы».

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Равномерно списываемая дебиторская задолженность

Такие объекты учета, как затраты на:

- различные виды страхования,
- предоплаченные и документированные услуги абонентского типа,
- отдельные виды услуг, предоплаченных и оказываемых в течение длительного времени без составления актов об оказании услуг,
- предоплаченная арендная плата за землю

отражаются в отчетности как дебиторская задолженность.

При этом, с учетом равномерного механизма погашения подобной дебиторской задолженности в течение определенного срока, а также в связи с тем, что природа данных видов дебиторской задолженности не предусматривает первичных документов, подтверждающих факт оказания услуги, для учета этих объектов применяется счет 97 «Расходы будущих периодов».

Срок погашения каждого вида равномерно списываемой дебиторской задолженности устанавливается при принятии его к учету.

Объекты учета, квалифицируемые как равномерно списываемая дебиторская задолженность, отражаются в отчетности с подразделением на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность в зависимости от оставшегося срока их погашения. Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности превышает 365 дней, то задолженность квалифицируется как долгосрочная. Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности составляет 365 дней и менее, то задолженность квалифицируется как краткосрочная.

2.3.7 Критерий существенности ошибки в бухгалтерском учете для определения порядка исправления ошибки в соответствии с ПБУ 22/2010

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, либо влечет искажение статьи отчета о прибылях и убытках более, чем на 20 000 тыс. рублей.

2.3.8 Перечень первичных документов , на основании которых отражаются хозяйственные операции в бухгалтерском учете

Принятие на работу сотрудника – приказ унифицированная форма № 1; увольнение – приказ унифицированная форма № Т-8; уход сотрудника в отпуск, начисление отпускных – приказ унифицированная форма № Т-6, записка расчет о предоставлении отпуска работнику – форма № Т-60; табель учета рабочего времени - № Т-13.

Учет основных средств – акты по формам ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-2, ОС-3, ОС-4, ОС-4а, ОС-4б, ОС-6, ОС-6а, ОС-6б, ОС-14, ОС-15, ОС-16, также наличие накладной Торг-12 при поступлении ОС.

Реализация ОС, материалов приобретенных для продажи (41 счет) – накладная Торг-12.

Учет нематериальных активов – документы, подтверждающие переход исключительного права (договор, акт и т. д.), наличие охранных документов (патента, свидетельства).

Поступление материальных ценностей (10 счет) – товарная накладная Торг -12 , выбытие материальных ценностей - требование-накладная форма № М-11.

Поступление нефти, реализация нефти и нефтепродуктов (41 счет) – акт приема-передачи между поставщиком и покупателем.

Реализация и поступление оказанных услуг, работ – акт приема-передачи услуг, работ, а также отчет (если он предусмотрен договором)

Покупка, продажа акций – уведомление о выполнении операции в реестре.

Данный перечень первичных документов, необходимых для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете ОАО «НК «Альянс» охватывает основные моменты деятельности предприятия и не может быть окончательным.

Допускается применение первичных документов, не предусмотренных в альбоме унифицированных форм при условии, что эти документы содержат обязательные реквизиты, перечисленные в п. 2 ст. 9 Закона 129-ФЗ от 21.11.1996г.

Представитель по доверенности _____ Чурилова И.Н.
б/н от 12.12.2011 г.