

Учётная политика АО «Гипрониигаз» по бухгалтерскому учёту

1. Организация бухгалтерского учёта

1.1 В целях соблюдения в течение отчетного года единой политики (методики) отражения в бухгалтерском учете и отчетности хозяйственных операций и оценки имущества устанавливается организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета Акционерного общества «Головной научно-исследовательский и проектный институт по распределению и использованию газа «Гипрониигаз» (далее по тексту АО «Гипрониигаз», общество) на основании действующих нормативных документов:

- ◆ Федеральный Закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», в редакции от 02 июля 2013 N 185-ФЗ, от 23 июля 2013 N 251-ФЗ, от 02 ноября 2013 N 292-ФЗ, от 21 декабря 2013 N 357-ФЗ, от 28 декабря 2013 N 425-ФЗ, от 04 ноября 2014 N 344-ФЗ, от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ, от 18 июля 2017г. № 160-ФЗ, от 31 декабря 2017г. № 481-ФЗ;
- ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 106н, в редакции Приказов Министерства финансов РФ от 11 марта 2009г. № 22н, 25 октября 2010г. № 132н, 08 ноября 2010г. № 144н, от 27 апреля 2012г. № 55н, от 18 декабря 2012 N 164н, от 06 апреля 2015г. № 57н, от 28 апреля 2017г. № 69н;
- ◆ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №. 34н, в редакции Приказов Министерства финансов РФ от 30 декабря 1999г. № 107н, от 24 марта 2000г. № 31н, от 18 сентября 2006г. № 116н, от 26 марта 2007г. № 26н, от 25 октября 2010 г. № 132н, от 24 декабря 2010г. № 186н, от 29 марта 2017г. № 47н с изменениями, внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 N ГКПИ 00-645, от 08 июля 2016г. № АКПИ16-443, от 29 января 2018г. № АКПИ17-1010;
- ◆ План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, в редакции Приказа Министерства финансов от 07 мая 2003г. № 38н, от 18 сентября 2006г. № 115н, от 08 ноября 2010 г. № 142н;
- ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24 ноября 2008 г. № 116н, в редакции Приказов Министерства финансов РФ от 23 апреля 2009 г. № 35н, 25 октября 2010г. № 132н, 08 ноября 2010г. № 144н, от 27 апреля 2012г. № 55н, от 06 апреля 2015г. № 57н;
- ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006г. № 154н в редакции Приказов Министерства финансов РФ от 25 декабря 2007г. № 147н, 25 октября 2010г. № 132н, от 24 декабря 2010г. № 186н;
- ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06 июля 1999 г. № 43н, в

редакции Приказов Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 08 ноября 2010 г. № 142н;

- ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 09 июня 2001 г. № 44н в редакции Приказов Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н, от 26 марта 2007г. № 26н, от 25 октября 2010 г. № 132н, от 16 мая 2016 г. № 64н;
- ◆ Положение по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций, утверждённое письмом Министерства финансов РФ от 19 декабря 1993 г. № 160;
- ◆ Положение по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, в редакции Приказов Министерства финансов РФ от 18 мая 2002г. № 45н, от 12 декабря 2005г. № 147н, от 18 сентября 2006г. № 116н, от 27 ноября 2006г. № 156н, от 25 октября 2010г. № 132н, от 24 декабря № 186н, от 16 мая 2016г. №64н. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», Постановление Правительства РФ от 12.09.2008 г. № 676 «О внесении изменений в классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в редакции от 9 июля 2003г. № 415, от 08 августа 2003г. № 476, от 18 ноября 2006г. № 697, от 12 сентября 2008г. № 676, от 24 февраля 2009г. № 165, от 10 декабря 2010г. № 1011, от 07 июля 2017г. № 640;
- ◆ Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н в редакции Приказа Министерства финансов РФ от 20 декабря 2007г. № 143н, от 16 апреля 2015г. № 57н;
- ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/01), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 13 февраля 2010 г. № 167н, редакции Приказов Министерства финансов РФ от 14 февраля 2012г. № 23н, от 27 апреля 20012 № 55н, от 06 апреля 2015г. № 57н;
- ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 32н, в редакции Приказов Министерства финансов РФ от 30 декабря 1999г. № 107н, от 30 марта 2001г. №27н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 27 ноября 2006г. № 156н, от 25 октября 2010г. № 132н, от 08 ноября 2010г. № 144н, от 27 апреля 2012г. № 55н от 06 апреля 2015г. № 57н;
- ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 33н, в редакции Приказов Министерства финансов РФ от 30 декабря 1999г. № 107г, 30 марта 2001г. №27н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 27 ноября 2006г. № 156н, от 25 октября 2010г. № 132н, от 08 ноября 2010г. № 144н, от 27 апреля 2012г. № 55н, от 06 апреля 2016г. № 57н;
- ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н, от 06 апреля 2015г. № 57н;
- ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 08 ноября 2010 г. № 143н;
- ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. № 91н, в редакции Приказов Министерства финансов РФ от 25 октября 2010г. № 132н, от 24 декабря 2010г. № 186н, 16 мая 2015г. № 64н;

- ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008г. № 107н, в редакции Приказов Министерства финансов РФ от 25 октября 2010г. № 132н, от 08 ноября 2010г. № 144н, от 27 апреля 2012г. № 55н, от 06 апреля 2015г. № 57н;
 - ◆ Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/2002), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02 июля 2002 г. № 66н, в редакции Приказов Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 N 116н, от 08 ноября 2010 N 144н, от 06 апреля 2015г. № 57н;
 - ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002г. № 115н в редакции Приказа Министерства финансов от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 16 мая 2016г. № 64н;
 - ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002г. №114н в редакции Приказов Министерства финансов РФ от 11 февраля 2008г. №23н, от 25 октября 2010г. № 132н, от 24 декабря 2010г. № 186н, от 06 апреля 2015г. № 57н;
 - ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002г. № 126н, в редакции Приказов Министерства финансов от 18.09.2006 г. № 116н, от 27.11.2006г. № 156н, от 25 октября 2010г. № 132н, от 08 ноября 2010г. № 144н, от 27 апреля 2012г. № 55н, от 06 апреля 2015г. № 57н;
 - ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24 ноября 2003г. № 105н в редакции Приказа Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006г. № 116н;
 - ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 106н, в редакции Приказа Министерства финансов РФ от 25 октября 2010г. № 132н;
 - ◆ Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» (ПБУ 22/2010), утверждённое Приказом Министерства финансов РФ от 28 июня 2010г. № 63н, в редакции Приказов Министерства финансов РФ от 25 октября 2010г. № 132н, от 08 ноября 2010г. № 144н, от 27 апреля 2012г. № 55н, от 06 апреля 2015г. № 57н;
 - ◆ Положение по бухгалтерскому учёту «Отчёт об учёте денежных средств» (ПБУ 23/2011), утверждённое Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н;
- 1.2 Бухгалтерский учёт в АО «Гипрониигаз» осуществляется и бухгалтерская отчётность формируется Централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.
- 1.3 В своей работе бухгалтеры руководствуются СТО 03321549-038-2014 «Порядок ведения бухгалтерского учёта в Централизованной бухгалтерии», утверждённого Приказом № 535 от 23.12.2014г., с изменениями, внесёнными Приказом № 583 от 18.12.2015г.
- 1.4 В обществе устанавливается компьютерная технология обработки учетной информации.
- 1.5 2018 год является годом перехода с компьютерной программы «1С:Производство, услуги, бухгалтерия» версии 7.7 на компьютерную программу «1С ERP» версии 8.3. И годом перехода с компьютерной программы «1С Зарплата и Кадры» версии 7.7 на компьютерную программу «1С: Зарплата и Управление персоналом» версии 8.3.1.

- 1.6 При отражении финансово-хозяйственных операций организации используется рабочий план счетов в соответствии с приложением к учётной политике (см. приложение 3).
- 1.7 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается отдельными приказами генерального директора и директоров филиалов (см. приложение со 4 по 12).
- 1.8 Перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету и являющихся отчётными сегментами:
- ◆ Проектные работы
 - ◆ Производство оборудования
 - ◆ СМР
 - ◆ Научно- исследовательские работы
 - ◆ Экспертиза
 - ◆ Диагностика
 - ◆ Аттестация
 - ◆ Торгово – закупочная
 - ◆ Аренда
 - ◆ Прочая
- 1.9 Обществом применяются формы первичной документации, приложенные к данной учётной политике, в отдельных случаях форма первичного документа может быть утверждена отдельным приказом. Если первичная документация формируется поставщиком или получателем, либо установлена договором, то она принимается обществом к учету, если её содержание не противоречит Федеральному Закону от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- 1.10 Для контроля и составления финансовой отчётности используются бухгалтерские регистры (см. приложение с 23 по 31).
- 1.11 При необходимости в компьютерной программе могут быть сформированы регистры, не утвержденные учетной политикой как основные, но представляющие необходимые для организации учета данные. При наличии всех обязательных реквизитов, установленных ст. 10 Закона "О бухгалтерском учете", данные регистры являются регистрами бухгалтерского учета.
- 1.12 АО «Гипрониигаз» осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях.
- 1.13 Бухгалтерская отчётность сдается в следующих объёмах:
- а) 1-квартал, 6 месяцев и 9 месяцев:
- Бухгалтерский баланс с расшифровками (см. приложение 13);
 - Отчет о финансовых результатах с расшифровками (см. приложение 14);
 - Отчет о движении денежных средств с расшифровками (см. приложение 15);
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (см. приложение 17);
 - Подробная расшифровка дебиторской (см. приложение 18) и кредиторской (см. приложение 19) задолженности.

б) годовая отчётность:

Бухгалтерский баланс с расшифровками (см. приложение 13);

Отчет о финансовых результатах с расшифровками (см. приложение 14);

Отчет о движении денежных средств с расшифровками (см. приложение 15);

Отчет об изменениях капитала (см. приложение 16);

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (см. приложение 17);

Подробная расшифровка дебиторской (см. приложение 18) и кредиторской (см. приложение 19) задолженности.

Протокол инвентаризации (см. приложение 20);

Письменные пояснения к годовой финансовой отчётности.

1.14 Бухгалтерская отчетность АО «Гипрониигаз», отражающая нарастающим итогом его имущественное и финансовое положение, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и год, составляется Централизованной бухгалтерией АО «Гипрониигаз».

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

1.15 Уровень существенности ошибки предшествующего отчетного года, которая была выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности за год, определяется в размере 10% от валюты баланса этого года.

1.16 В бухгалтерской отчетности являются существенными показателями по «Бухгалтерскому балансу» стоимостные значения по строкам баланса: 1190, 1210, 1230, 1250, 1370, 1520. Эти показатели подлежат полному раскрытию в расшифровке к балансу по счетам в динамике (отчетный период, предыдущий год и год, предшествующий предыдущему).

Кроме того, счета 60 и 62 подлежат раскрытию в разрезе контрагентов (дебиторов и кредиторов) с суммой задолженности более 50,0 тыс. рублей.

Все остальные показатели формы «Бухгалтерский баланс» подлежат раскрытию, если их отношение к валюте баланса составляет более 10%.

По отчету о финансовых результатах подлежат дополнительной расшифровке в следующие строки: 2110, 2340, 2120, 2210, 2220, 2350.

В «Отчете о движении денежных средств» расшифровываются следующие строки: 4119, 4129, 4219, 4229, 4319, 4329.

1.17 Квартальная бухгалтерская отчетность АО «Гипрониигаз» представляется в течение 20 рабочих дней по окончании отчетного периода:

- ◆ в АО «Росгазификация»

1.18 Годовая бухгалтерская отчетность АО «Гипрониигаз» представляется не позднее трёх месяцев после окончания отчетного периода:

- ◆ в ИФНС РФ по Фрунзенскому району г. Саратова;

- ◆ в АО «Росгазификация»

- ◆ в Управление статистики по Саратовской области

1.19 Годовая бухгалтерская отчетность подлежит утверждению годовым акционерным собранием АО «Гипрониигаз».

2. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

2.1 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в соответствии с приложением к Приказу Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. N 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств», в редакции Приказа Министерства финансов РФ от 08.11.2010г. № 142н (см. бланки инвентаризационных описей с 21 по 24).

Кроме случаев, предусмотренных действующим законодательством, проведение инвентаризации считать обязательным:

- ◆ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- ◆ при смене материально- ответственных лиц;
- ◆ при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- ◆ в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- ◆ при реорганизации или ликвидации организации.

- 2.2 Инвентаризация библиотечных фондов проводится один раз в пять лет.
- 2.3 Инвентаризация финансовых обязательств, основных и оборотных средств общества, проводится в соответствии с приказом генерального директора. Документально оформленные результаты инвентаризации предоставляются в центральную инвентаризационную комиссию и в централизованную бухгалтерию общества.
- 2.4 Регулирование выявленных при инвентаризации и других проверках расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета осуществляется в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

3.Учёт основных средств

- 3.1 Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.
- 3.2 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и т.д.
- 3.3 Учёт основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учёта основных средств («Инвентарная карточка учёта объекта основных средств») (см. приложение 29).
- 3.4 Первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов (см. приложение 33) .
- 3.5 Срок полезного использования объекта пересматривается в случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей в результате произведённой реконструкции или модернизации. В остальных случаях срок полезного использования определяется исходя из:
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

- 3.6 Переоценка объектов основных средств на конец отчётного года не производится.
- 3.7 Приобретенные книги и брошюры учитываются в составе основных средств и списываются по результатам инвентаризации либо утилизации.
- 3.8 Срок полезного использования объектов основных средств, приобретенных до 01.01.2002г., определяется по Единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072.
- 3.9 Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных документов по учёту операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов. Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт основных средств.
- 3.10 Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40000 рублей учитываются в составе основных средств.
- 3.11 Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете (001 «Арендованные основные средства»). Амортизационные отчисления по ним не начисляются. Основные средства, предоставленные в аренду или в лизинг, учитываются на балансовом счете 03 («Доходные вложения в материальные ценности»). Амортизационные отчисления по ним начисляются арендодателем.
- 3.12 Стоимость основных средств погашается путём ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.
- 3.13 Консервация основных средств производится по решению генерального директора, принятому на основании служебных записок технических служб либо на основании плана мероприятий по консервации основных средств, подготовленного специальной комиссией, состав которой утверждается приказом генерального директора. Завершение консервации, а также расконсервация объектов оформляется актом о консервации (расконсервации) основных средств, составленным членами комиссии, состав которой утверждается приказом генерального директора. Формы указанных актов установлены в приложении к настоящей Учетной политике. По основным средствам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором объект передан на консервацию. Начисление амортизации возобновляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем расконсервации объекта основных средств
- 3.13 Начисление амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным способом с классификацией объектов в амортизационные группы независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчётном периоде.
- 3.14 Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов, приказом генерального директора либо приказом директора филиала (в отношении объектов основных средств, находящихся на балансе филиала) утверждается специальная комиссия. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание.

- 3.15 Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение трёх лет.
- 3.16 Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учёту объектам в течение трёх лет по окончании года выбытия.
- 3.17 Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитываются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» по статье «поступления и расходы от выбытия основных средств» и отражаются в бухгалтерском учёте в том отчётном периоде, к которому они относятся.
- 3.18 Формы документов, на основании которых производится приход, перемещение и списание основных средств приложены к Учётной политике (см. приложение с 32 по 39).

4. Учёт нематериальных активов

- 4.1 Ведется синтетический и аналитический учёт нематериальных активов. Учёт отдельных видов нематериальных активов ведется на специальных субсчетах в соответствии с рабочим планом счетов.
- 4.2 Нематериальные активы принимаются к учёту на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива.
- 4.3 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.
- 4.4 По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
- 4.5 Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учёту.
Сроком полезного использования считается выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.
Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.
Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.
- 4.6 Переоценка объектов НМА не осуществляется, и проверка под обесценение НМА не производится.
- 4.7 Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом, с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов», исходя из срока полезного использования. Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности АО «Гипрониигаз» в течение установленного срока их полезного использования.
- 4.8 НМА списываются на основании акта о списании нематериальных активов (см. приложение 40).

5. Учёт материально-производственных запасов

- 5.1 К бухгалтерскому учёту в качестве материально- производственных запасов принимаются активы:
- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
 - предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
 - используемые для управленческих нужд организации.
- 5.2 Учёт материально- производственных запасов ведётся по номенклатурным номерам.
- 5.3 Материально-производственные запасы, поступившие в АО «Гипрониигаз», принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в количественно-суммовом выражении. В бухгалтерском учете применяются счет 10 «Материалы», счет 41 «Товары», счёт 43 «Готовая продукция».
- 5.4 Транспортно - заготовительные расходы при приобретении материалов учитываются путем непосредственного (прямого) включения транспортно- заготовительных расходов в фактическую стоимость материальных ценностей.
- 5.5 Товары, приобретенные обществом для последующей перепродажи, отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости.
- 5.7 Транспортно- заготовительные расходы при приобретении товаров учитываются на счете 41 «Товары» путем непосредственного (прямого) включения транспортно-заготовительных расходов в фактическую стоимость товара.
- 5.8 Применяется способ оценки возвратных отходов по пониженной цене исходного материального ресурса.
- 5.9 Спецодежда, в зависимости от срока использования, учитывается:
- а) со сроком использования до 12 месяцев - в составе средств в обороте на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы»:
 - субсчете 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
 - субсчете 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;
 - б) со сроком использования свыше 12 месяцев - на счете 01 «Основные средства - субсчет 1 «Основные средства в организации», группа «Производственный и хозяйственный инвентарь».
- 5.10 Все ТМЦ от сторонних контрагентов получают в АО «Гипрониигаз» по доверенности (см. приложение 60).
- 5.11 Резерв под обесценение материально - производственных запасов формируется по статьям, соответствующих счетам материально- производственных запасов. Для этой цели используется счёт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
- 5.12 Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится методом оценки запасов по средней себестоимости (скользящей).
- 5.13 Формы документов, на основании которых производится приход, перемещение и списание ТМЦ приложены к Учётной политике (см. приложение с 41 по 59).

6. Кассовая дисциплина

- 6.1 При работе с наличными денежными средствами необходимо руководствоваться Указанием «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном

порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 года № 3210-У, утвержденным Центральным банком РФ в редакции Указания Банка России от 03.02.2015 N 3558-У и от 19.06.2017 № 4416-У.

- 6.2 Движение денежных средств по кассе оформляется унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000)
- КО-1 «Приходный кассовый ордер»
 - КО-2 «Расходный кассовый ордер»
 - КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»
 - КО-4 «Кассовая книга»
- 6.3 В целях обеспечения контроля над расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами устанавливается лимит расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальными предпринимателями, в рамках одного договора в размере 100000 руб.
- При этом данное положение распространяется на договор независимо от периода его действия, в том числе на договор, при выполнении которого подписываются дополнительные соглашения о внесении изменений по порядку выполнения и оплате отдельных этапов.
- 6.4 Денежные средства на командировочные расходы сотрудников выдаются через кассу либо перечисляются на их персональные пластиковые карты АО «Газпромбанк» на основании заявления о выдаче денежных средств под отчет (см. приложение 64).
- 6.5 Лимит остатка наличных денег в кассе определяется ежегодно на основании расчета, утвержденного Центробанком РФ (см. приложение 61).
- 6.6 Устанавливаются единые нормы командировочных расходов для всех работников общества согласно приказу № 262 от 25.12.2008г. (в редакции приказа № 41 от 27.01.16г. и 215 от 16.05.2016г) (см. приложение 62,63). В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены приказом генерального директора.
- 6.7 Списки сотрудников, которым выдаются наличные денежные средства на хозяйственные нужды, подлежат предварительному утверждению приказами генерального директора и директоров филиалов.
- 6.8 Сотрудники, получившие наличные деньги под отчет на командировочные расходы, не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня их выхода на работу после возвращения из командировки, представляют в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах (см. приложение 78).
- 6.9 Срок сдачи авансовых отчетов (см. приложение 78) по денежным средствам, полученным на хозяйственные нужды, - 30 календарных дней со дня их получения.

7. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

- 7.1 В бухгалтерском учете обеспечивается разграничение текущих затрат на производственные и капитальные вложения, а также иные финансовые вложения общества.
- 7.2 Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг), которая в соответствии с действующим механизмом ценообразования произведена в порядке внутрихозяйственного оборота на основании внутреннего заказа на производство, учитывается на счете 23 «Вспомогательные производства». Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг), которая произведена для последующей реализации на основании внутреннего заказа, учитывается на счете 20 «Основное производство».

- 7.3 Объектом калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) является заказ на производство (см. приложение 65) либо договор.
- 7.4 Затраты, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат списанию в конце периода в дебет счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» по принадлежности с одновременным распределением между объектами калькулирования внутри каждого подразделения. Затраты, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в конце периода на счет 90/2 «Себестоимость продаж». При этом отчетным периодом считается календарный месяц. Аналитический учет на счете 25 «Общепроизводственные расходы», осуществляется в разрезе видов затрат и производственных подразделений.
- 7.5 Устанавливается следующая методика распределения фактических затрат между объектами калькулирования себестоимости в части общепроизводственных расходов:

Распределение фактических общепроизводственных затрат в отчетном периоде осуществляется на заказы по основному и вспомогательному производствам соответствующих подразделений.

Внутри подразделения заказы подразделяются на три группы:

1. Заказы, закрытые в текущем периоде
2. Незакрытые заказы, имеющие затраты
3. Незакрытые заказы, не имеющие в текущем периоде затрат.

Для каждой из сформированных групп заказов рассчитывается себестоимость группы по следующему алгоритму:

- а) плановая себестоимость позиции в заказе равна плановой себестоимости номенклатуры, умноженной на количество номенклатуры;
- б) плановая себестоимость заказа равна сумме плановых себестоимостей всех его позиций;
- в) плановая себестоимость группы равна сумме плановых себестоимостей, входящих в неё заказов.

Определяется сумма к распределению, приходящаяся на каждую группу заказов по следующему алгоритму:

- а) вычисляются весовые коэффициенты для каждой из групп:
 - весовой коэффициент группы 1 равен плановой себестоимости группы 1 делённый на сумму плановых себестоимостей групп 1,2 и 3;
 - весовой коэффициент группы 2 равен плановой себестоимости группы 2 делённый на сумму плановых себестоимостей групп 1,2 и 3;
 - весовой коэффициент группы 3 равен плановой себестоимости группы 3 делённый на сумму плановых себестоимостей групп 1,2 и 3.

б) вычисляются суммы к распределению общепроизводственных расходов внутри подразделения для каждой группы умножением общепроизводственных расходов по подразделению на весовой коэффициент по каждой группе.

Суммы к распределению для каждой группы разбиваются на три подгруппы:

1. Подгруппа с наличием норматива по премиальному фонду;
2. Подгруппа с наличием плановой себестоимости без норматива премиального фонда.

Внутри подгрупп вычисляется сумма распределения на каждую номенклатурную позицию в заказе пропорционально плановому нормативу премиального фонда (подгруппа 1), пропорционально плановому нормативу (подгруппа 2).

- 7.6 Стоимость продукции (работ, услуг), произведенной в порядке внутривозвратного оборота, относится на себестоимость продукции (работ, услуг), подлежащей реализации, в сумме фактической себестоимости продукции (работ, услуг).
- 7.7 Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг), учитываемые в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» списываются на счет 90.7.1 «Расходы на продажу, не облагаемые ЕНВД» в полной сумме расходов в конце отчетного периода.
- 7.8 Производится отдельный учет затрат на следующие виды деятельности: посредническая, торговая, торгово-закупочная, строительно-монтажная, другие виды деятельности, продукции и работ, по которым в соответствии с налоговым законодательством необходим отдельный учет.
- 7.9 Расходы на создание научно - исследовательских и опытно - конструкторских работ (НИОКР) списываются линейным способом.
- 7.10 Срок списания на НИОКР определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получить экономические выгоды (доход), но не более 3-х лет.
- 7.11 Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по нормативной производственной себестоимости. Для учета отклонений себестоимости готовой продукции применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
- 7.12 Считать АО «Гипрониигаз» производителем работ по следующим видам деятельности: проектная, производство оборудования, СМР, научно- исследовательская, диагностическая, экспертная. Считать АО «Гипрониигаз» производителем услуг по видам деятельности: аттестационная, аренда и прочая и не формировать по ним незавершенное производство.
- 7.13 Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, должны относиться к незавершенному производству. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости, без учета общехозяйственных (накладных) расходов.

8. Учет финансовых вложений

- 8.1 Финансовые вложения учитываются отдельно по каждой единице совокупности в суммовом выражении.
- 8.2 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат на их приобретение.
- 8.3 Стоимость ценных бумаг, выраженная в иностранной валюте, корректируется на отчетную дату.
- 8.4 При приобретении ценных бумаг критерий несущественности определяется в размере пяти процентов от суммы, уплачиваемой продавцу по договору на приобретение

ценных бумаг, в отношении прочих фактических затрат на приобретение ценных бумаг. Такие затраты списываются как прочие расходы в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

- 8.5 По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, следует не производить списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения.
- 8.6 При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

9. Заёмные средства

- 9.1 Находящиеся в распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.
- 9.2 Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) - в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.
- 9.3 В состав дополнительных затрат, производимых в связи с получением займов и кредитов, включаются расходы, связанные с:
- получением юридических и консультационных услуг;
 - осуществлением копировально-множительных работ;
 - оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
 - проведением экспертиз;
 - потреблением услуг связи;
 - другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.
- 9.4. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Начисление и распределение причитающихся доходов по заемным обязательствам, порядок их отражения в бухгалтерском учете производится в установленном законодательством порядке.

10. Резервы

- 10.1 В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, для чего производится его начисление по нормативу, установленному в определённом приказом проценте от фонда оплаты труда (Приложение 66). Указанный норматив устанавливается приказом по обществу сроком на один год. Начисление резерва производится ежемесячно. По окончании отчетного года производится инвентаризация неиспользованных дней отпуска. По данным инвентаризации, исходя из среднедневной заработной платы, сложившейся за последний квартал отчетного года, исчисляется необходимый остаток фонда. Учёт ведется на счёте 96 субсчёт 1 «Резерв отпусков».

10.2 Согласно Положению об оплате труда сотрудников АО «Гипрониигаз», утвержденному приказом № 510 от 26.10.2017г.,

- ◆ для производственных подразделений (научно - исследовательская часть, экспертный комплекс, проектный комплекс, аттестационно - диагностический комплекс) устанавливается резерв премиального фонда. Учёт ведется на счёте 96 субсчёт 2 «Премиальный фонд» 1 «Производственная премия». Начисление в фонд производится на основании калькуляций по заказам и договорам, разбивается на следующие виды субконто:
 - подразделение;
 - номенклатура работы;
 - заказ.

Выплата из фонда относится на подразделения без отнесения на номенклатуру работ.

- ◆ Согласно приказа 652 от 27.12.2017 г. на счёте 96 субсчёт 2 «Премиальный фонд» 2 «Прочая премия» резервируется премия ежеквартальная и годовая по всем подразделениям общества, которая не относится на заказы и договоры.

10.3 В связи с условиями договоров СМР, предусматривающих гарантийный ремонт объектов на длительные сроки, формируется резерв на гарантийный ремонт.

Размер резерва на гарантийный ремонт определяется в соответствии с утвержденным Порядком по формированию резерва на проведение гарантийного ремонта, являющимся приложением к настоящей учетной политике (см. приложение 68).

Резерв на гарантийный ремонт в бухгалтерском учёте учитывается на счёте 96 субсчёт 4 «Гарантийный ремонт» в разрезе подразделений и объектов гарантийного ремонта. В случае если в отчетном периоде фактические расходы на гарантийный ремонт превысили размер созданного резерва, сумма превышения относится в общем порядке на счета затрат.

По окончании отчетного года производится инвентаризация резерва на гарантийный ремонт. Если в результате инвентаризации выявлено, что резерв на гарантийный ремонт завышен, то неиспользованная сумма относится на счёт 91 «Прочие доходы организации» (п.22 ПБУ 8/2010). Если по результатам инвентаризации подтвердится, что величина оценочного обязательства признана в бухучете правильно, корректировки не делаются. Оценочное обязательство в части неиспользованного резерва переносится на следующий год (п.23 ПБУ 8/2010).

10.4 Невозмещенные потери от стихийных бедствий списываются по особому распоряжению генерального директора за счет средств резервного фонда или на результаты хозяйственной деятельности отчетного года, если средств фонда недостаточно.

11. Учет отдельных видов доходов и расходов

11.1 Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

- а) право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод АО «Гипрониигаз»;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручка не признается. Вместо выручки формируется кредиторская задолженность.

11.2 Моментом определения выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи готовой продукции или товаров является дата подписания следующих первичных документов:

- для строительно-монтажных работ – справка о стоимости выполненных работ (приложение 69), акт о приёмке выполненных работ (приложение 70), акт приёмки законченного строительством объекта (см. приложение 71), акт приёмки законченного строительством объекта приёмочной комиссией (см. приложение 72);
 - для проектных, экспертных, научных, диагностических, аттестационных и других работ – акты сдачи-приемки выполненных работ (см. приложение 73);
 - для готовой продукции – товарная накладная (см. приложение 75);
 - для торговой деятельности – товарная накладная (см. приложение 75).
- 11.3 По договорам строительного подряда с длительностью более одного года либо переходящих на следующий календарный год в срок на 30 сентября и 31 декабря определяется непредъявленная выручка, исходя из процентной доли фактически выполненных на отчётную дату строительно-монтажных работ и проектных работ, которые согласно Положению по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) относятся к договорам строительного подряда, в общем объёме работ договора в разрезе заказов путём экспертной оценки. Экспертную оценку предоставляют подразделения исполнители строительно-монтажных и проектных работ в специальных актах (см. приложение 74).
- 11.5 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.
- 11.6 Списание курсовой разницы по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности общества (счет «Прочие доходы и расходы») по мере совершения операций. Указанный пересчет в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.
- 11.7 Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности как расходы будущих периодов (счёт 97). Такие расходы относятся на издержки производства либо на соответствующие источники средств в течение срока, к которому они относятся.
- 11.8 На счёте 97 учитываются следующие учётные объекты:
- компьютерные программы с неисключительными правами (сроком использования до 12 месяцев и свыше 12 месяцев);
 - лицензии;
 - сертификаты, свидетельства, аттестаты.
- 11.9 Компьютерные программы с неисключительными правами и сроком использования свыше 12 месяцев указываются в активе баланса по статье «Внеоборотные активы» код строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».
- Компьютерные программы с неисключительными правами и сроком использования менее 12 месяцев указываются в активе баланса по статье «Оборотные активы» код строки 1210 «Запасы».
- 11.10 Компьютерные программы с неисключительными правами также отражаются на забалансовом счёте 014 в разрезе организации – поставщика, договора, наименования программы и стоимости программы.
- 11.11 Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат включению в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

12. Учёт дебиторской и кредиторской задолженности

12.1 При учёте дебиторской и кредиторской задолженностями руководствоваться СТО 03321549-052-2017 «О работе с дебиторской и кредиторской задолженностями», утверждённым приказом № 656 от 28.12.2017г.

12.2 Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено

залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признается сомнительной.

12.3 Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования или приказа руководителя в пределах его полномочий.

12.4 В целях уточнения оценки дебиторской задолженности (счета 60 (в части выданных авансов), 62,71 и 76) создается за счет финансовых результатов отчётного года резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями. Резерв сомнительных долгов на каждый следующий год создается в последний день предыдущего года. Счёт резервов создается в разрезе субсчетов. Размер резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Оценка просроченной дебиторской и кредиторской задолженности производится при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчётного года. Исключение составляют случаи, когда должник официально объявлен банкротом и отсутствует гарантийное письмо о погашении просроченной задолженности в определённые сроки. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, определяется на основании экспертной оценки. При этом в качестве экспертов выступают специалисты тех подразделений, которые в процессе работы взаимодействовали с дебиторами. А по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтверждённой судебными актами – с юридической службой.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества.

12.5 Допускается списание дебиторской и кредиторской задолженности в сумме до 1 рубля по каждому обязательству одновременно в конце года на счета прибылей и убытков.

- 12.6 Кредиторская задолженность по полученным займам отражается в балансе с учетом причитающихся к уплате процентов.
- 12.7 В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности сохраняется деление задолженности на долгосрочную задолженность и краткосрочную задолженность с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную.
- 12.8 В бухгалтерской отчетности в активе баланса в статье 2 «Оборотные активы» строке 1230 «Дебиторская задолженность» по счёту 60/2 «Авансы выданные» исключается резерв сомнительных долгов (счёт 63/1), по счёту 62/1 «Расчёты с покупателями» исключается резерв сомнительных долгов (счёт 63/2), по счёту 73 «Расчёты с персоналом» исключается резерв сомнительных долгов (счёт 63/3), по счёту 76 «Разные дебиторы» исключается «Резерв сомнительных долгов» (счёт 63/4).
- 12.8 В бухгалтерской отчетности в пассиве баланса в статье 5 «Краткосрочные обязательства» строке 1520 «Кредиторская задолженность» по счёту 62/2 «Авансы полученные» исключается НДС с авансов (76 АВ). Соответственно в статье 2 «Оборотные активы» строке 1230 «Дебиторская задолженность» исключается счёт 76 АВ «НДС с авансов».
- 12.9 Счета 76 ВА «НДС с авансов выданных» и 19 ТС «НДС по авансам» считать техническими счетами и показатели по ним при составлении бухгалтерской отчетности взаимоисключать.
- 12.9 В «Отчёте о движении денежных средств» из строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги» исключается НДС по авансам выплаченным (76 ВА) и относится эта сумма в строку 4129 «Прочие платежи».
- 12.10 Финансовый результат, выявленный в отчетном году, но относящийся к операциям прошлых лет, включается в результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «Гипрониигаз» за отчетный год, если он не превышает 10% валюты баланса.

13. Учет расчетов по налогу на прибыль

- 13.1 Для учета расчетов по налогу на прибыль в обществе применяется ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организации».
- 13.2 Для целей правильности формирования и раскрытия информации в бухгалтерском учете о расчетах по налогу на прибыль используются счета «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Постоянные налоговые обязательства» в части разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшейся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.
- 13.4 Расчёт вычитаемых временных разниц по статье «Незавершённое производство» по счетам 09 и 77 по каждому заказу в отдельности приводится в специальных таблицах (см. приложения 76 и 77).
- 13.5 Текущий налог на прибыль, в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

14. Учёт распределения чистой прибыли

- 14.1 За счет прибыли, оставшейся в распоряжении АО «Гипрониигаз», в соответствии и порядке, предусмотренном Уставом общества, создается резервный фонд для покрытия непредвиденных потерь и убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств, в размере 15% от суммы уставного капитала. Установить что, остатки неиспользованных средств этого фонда переходят на следующий год.
- 14.2 Чистая прибыль, распределенная годовым общим собранием акционеров на дивиденды (счёт 75), относится в пассиве баланса по строке 1520 «Кредиторская задолженность». По решению общего собрания акционеров, чистая прибыль может быть распределена на социальное развитие (счёт 84/3) и развитие производства (счёт 84/4), она является капиталом и относится в пассиве баланса по строке 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». Кроме того, по решению общего собрания акционеров из чистой прибыли может выплачиваться вознаграждение членам Совета директоров и Ревизионной комиссии.

15. НДС

- 15.1 В случае появления в бухгалтерском учете операций по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС, ведение отдельного учета НДС организуется следующим образом:

15.1.1 Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, если они использованы:

- 1) для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- 2) для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации;
- 3) для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Налогового Кодекса РФ.

15.1.2. При дальнейшем использовании основных средств и нематериальных активов для операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), перечисленных выше, их перечень для конкретной работы определяется на основании служебной записки начальника подразделения. Сумма налога по ним подлежит восстановлению и определяется в размере, пропорциональном остаточной (балансовой) стоимости объекта в соответствии с п.п.2 п.3 ст.170 НК РФ.

15.1.3. В случае, если приобретенные товары (работы, услуги) в данном периоде были использованы для общехозяйственных целей, сумма налога по ним принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения). Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав за налоговый период. Расчет пропорции производится в расчетной таблице.

15.1.4 Согласно п. 4 ст. 170 НК РФ Общество не применяет положения ст. 170 НК РФ о раздельном учёте в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В качестве совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, принимается сумма расходов, непосредственно

относящихся к указанным операциям (с учетом общепроизводственных расходов, в сумме, непосредственно отнесенной в бухгалтерском учете на указанную операцию), и общехозяйственных расходов, определяемых в доле, приходящуюся на эти операции, рассчитанную в соответствии с п.15.1.3 учетной политики, а общая величина совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг) определяется как сумма расходов на производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг) по Обществу, осуществленных в отчетном периоде и определяемых исходя из оборотов по дебету бухгалтерских счетов 20,23,25,26,44 и себестоимости приобретенных ТМЦ, ценных бумаг, имущественных прав, реализованных в отчетном периоде.

15.1.5 Суммы «входящего» НДС учитываются на счете 19 по соответствующим субсчетам, к которому открываются следующие субконто:

- НДС по товарам (работам и услугам), предназначенным для осуществления облагаемых НДС операций,
- НДС по товарам (работам и услугам), предназначенным для осуществления необлагаемых НДС операций,
- НДС по общепроизводственным расходам,
- НДС по общехозяйственным расходам,
- НДС по коммерческим расходам .

В зависимости от отражения налога на вышеперечисленных субконто, он принимается к вычету, учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) полностью, либо в соответствии с пропорцией (см. п.15.1.3 учетной политики).

15.1.6 В случае дальнейшего использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, по которым ранее НДС правомерно был заявлен к вычету, для осуществления операций, перечисленных в п.15.1.1 учетной политики, восстановление НДС по ним производится в момент их передачи для этих операций. Восстановленная сумма НДС отражается в книге продаж в соответствии с правилами ведения книги продаж, применяемой при расчетах по НДС, утвержденными постановлением Правительства №1137 от 26.12.2011г. В остальных случаях полученные счета - фактуры регистрируются в книге покупок в той сумме НДС, которая предъявляется к вычету.

15.2 В случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав через обособленные подразделения Общества, нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания в целом по организации. По филиалам номер дополняется цифровым индексом подразделения, прописанным через разделительную черту. Для обособленных подразделений устанавливаются следующие индексы:

- Нижегородский филиал – 52;
- Новосибирский филиал – 54;
- Ростовский филиал – 61;

- Астраханский филиал – 30;
- Северо-Западный филиал – 78;
- Краснодарский филиал – 23;
- Московский филиал – 50;
- Калининградский филиал – 39.

Главный бухгалтер

Е.А.Лючева