

Приказ

№ ОС /148-16

30.12.2016 г.

На основании и в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять на 2017 г. учетную политику для целей бухгалтерского учета.

Директор ООО “ДСК-Энерго”



А.К. Чудиновских

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
I. Общие положения учетной политики		
1. Общие положения по организации и бухгалтерского учета и отчетности	<p>Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ООО «ДСК-Энерго» в соответствии с российским законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности.</p> <p>Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.</p> <p>Бухгалтерский учет в ООО «ДСК-Энерго» ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.</p>	<p>Статья 7 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»</p>
2. Система бухгалтерского учета	<p>ООО «ДСК-Энерго» применяет автоматизированную систему бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия».</p>	
3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета	<p>ООО «ДСК-Энерго» применяет рабочий План счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфином России Приказом №94н от 31.10.2000г.</p>	<p>Пункт 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н.</p>
4. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности. Правила документооборота. Бухгалтерский учет	<p>ООО «ДСК-Энерго» оформляет хозяйственные операции первичными документами, формы которых утверждает директор Общества по представлению главного бухгалтера.</p> <p>Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе.</p> <p>Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом директора ООО «ДСК-Энерго».</p> <p>Право подписи первичных учетных документов имеют:</p> <ul style="list-style-type: none"> - директор Общества; - главный инженер; - главный бухгалтер; 	<p>Статья 10 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p>

<p>имущества, обязательств и хозяйственных операций</p>	<p>- заместитель главного бухгалтера; - материально-ответственные лица.</p> <p>Документооборот совершается по утвержденному графику документооборота.</p> <p>ООО «ДСК-Энерго» самостоятельно разрабатывает и утверждает формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, а также регистры бухгалтерского учета, содержание которых является коммерческой тайной.</p> <p>Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет. Сроки хранения других документов определяются согласно срокам хранения, установленным в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.</p> <p>ООО «ДСК-Энерго» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.</p>	
<p>5. Инвентаризация имущества и обязательств</p>	<p>Порядок и сроки проведения инвентаризации в ООО «ДСК-Энерго» определяются (утверждаются) руководителем Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.</p> <p>Инвентаризация в ООО «ДСК-Энерго» для целей составления годовой бухгалтерской отчетности проводится:</p> <ul style="list-style-type: none"> - материально-производственных запасов и незавершенного производства – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года; - основных средств – один раз в три года; - денежных средств на расчетных счетах, депозитах – ежегодно на 31 декабря отчетного года; - денежных средств в кассе – ежегодно на 31 декабря отчетного года, - иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. <p>Проведение инвентаризации обязательно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия; - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; - 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; - в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. 	<p>1. Статья 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p> <p>2. Пункты 1.3., 1.5. и 2.1. Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от</p>

	<p>Для проведения инвентаризации в Обществе создается постоянно действующая комиссия, которая отвечает за проведение плановых и внеплановых инвентаризаций. Данная комиссия утверждается приказом директора Общества.</p> <p>Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств.</p> <p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в учете.</p>	<p>13.06.95 №49, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>3. п.п. 77, 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н</p>
<p>6. Бухгалтерская отчетность Общества. Детализация форм бухгалтерской отчетности.</p> <p>Уровень существенности ошибки</p>	<p>Состав бухгалтерской отчетности</p> <p>ООО «ДСК-Энерго» при составлении бухгалтерской отчетности применяет формы, утвержденные Приказом Минфина РФ № 66н от 02 июля 2010 года «О формах годовой бухгалтерской отчетности».</p> <p>Годовая отчетность ООО «ДСК-Энерго» состоит из:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ бухгалтерского баланса; ✓ отчета о финансовых результатах; ✓ отчета об изменениях капитала; ✓ отчета о движении денежных средств; ✓ пояснений к бухгалтерской отчетности; ✓ пояснительной записки; ✓ аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности. <p>Установить, что приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - пояснения):</p> <ul style="list-style-type: none"> а) оформляются в табличной и (или) текстовой форме; б) содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется Обществом самостоятельно. 	<p>1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p>

Промежуточная бухгалтерская отчетность ООО «ДСК-Энерго» состоит из:

- ✓ бухгалтерского баланса;
- ✓ отчета о финансовых результатах.

Порядок и сроки составления и представления бухгалтерской отчетности

ООО «ДСК-Энерго» составляет бухгалтерскую отчетность:

- промежуточную – не позднее 30 дней по окончании квартала;
- годовую – не позднее 90 дней по окончании отчетного года.

ООО «ДСК-Энерго» расшифровывает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Общества утверждается в размере 5% от валюты баланса.

В пояснительной записке ООО «ДСК-Энерго» подлежит раскрытию следующая информация:

- ✓ об изменениях учетной политики Общества;
- ✓ о сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы;
- ✓ о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;
- ✓ краткая характеристика деятельности Общества (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности);
- ✓ основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества;
- ✓ решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, оставшейся в распоряжении Общества;
- ✓ о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;
- ✓ по аффилированным лицам;
- ✓ об информации по операционным и географическим сегментам;
- ✓ о выручке в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами.

	<p>В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету в пояснительной записке также раскрывается иная информация, подлежащая обязательному раскрытию.</p> <p>Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год.</p> <p>Существенность события после отчетной даты Общество определяет самостоятельно, исходя из требований положений нормативных актов по бухгалтерскому учету.</p> <p>Условные факты хозяйственной деятельности подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год. Уровень существенности условного факта составляет 5% от валюты баланса Общества.</p> <p>Условный факт и его последствия отражаются в бухгалтерской отчетности в зависимости от вероятности наступления его последствий путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ признания этих последствий (отражение на счетах в бухгалтерском учете, в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах»); ✓ раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке. <p>Годовая бухгалтерская отчетность представляется участнику Общества, налоговым органам, территориальным органам государственной статистики.</p>	
II. Методологические аспекты учетной политики		
<p>7. Вложения во внеоборотные активы</p>	<p>К вложениям во внеоборотные активы относятся затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты, не оформленные актами ввода в эксплуатацию основных средств (до момента принятия к учету объектов в составе основных средств).</p> <p>Учет вложений во внеоборотные активы ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет по счету 08 ведется пообъектно.</p> <p>Общество имеет следующие виды капитальных вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Капитальное строительство; ➤ Приобретение отдельных объектов основных средств (оборудование, транспортные средства и т.д.); ➤ Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование существующих объектов основных средств. <p>Приобретенные и построенные для собственного использования объекты, право собственности, на которые необходимо зарегистрировать в соответствии с законодательством РФ, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента ввода их в эксплуатацию.</p>	<p>1. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 18.09.2006) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".</p> <p>2. п.52</p>

	<p>Оценка активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы, производится в размере фактических затрат на их приобретение, строительство, сооружение.</p> <p>Перевод объектов строительства в состав основных средств осуществляется только на основании акта приемки-передачи здания (сооружения) (форма ОС-1), акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-11), акта законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14) с приложением технической документации, относящейся к данному объекту, которая передается в бухгалтерию.</p> <p>Объект недвижимого имущества в обязательном порядке своевременно регистрируется в соответствии с Законом от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации недвижимого имущества» (в редакции изменений от 17.07.2009).</p> <p>Входной НДС по объектам основных средств непромышленного назначения отражается на счете 19.01 «НДС при приобретении основных средств». Далее сумма входного НДС увеличивает стоимость основного средства.</p> <p>Отнесение тех или иных расходов к реконструкции, модернизации, достройке или дооборудованию определяются техническими службами Общества и доводятся в письменной форме до бухгалтерии одновременно с документами.</p> <p>Реконструированные объекты вводятся в эксплуатацию вновь, после чего по ним возобновляется начисление амортизационных отчислений. Принятие к учету осуществляется на основании формы ОС-3 «Акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов».</p>	<p>Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»</p>
<p>8. Основные средства</p>	<p>8.1. Классификация объектов</p> <p>К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств.</p> <p>К основным средствам относятся: здания, сооружения и передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.</p> <p>В соответствии с п.2 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев 	<p>1. Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>2.</p>

	<p>или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.</p> <p>Сроком полезного использования является период, в течение которого использование основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.</p> <p>в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;</p> <p>г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</p> <p>Объекты недвижимости включаются в состав объектов основных средств с момента ввода объекта в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.</p> <p>Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации учет и контроль за их движением организован на забалансовом счете МЦ10 «Материальные ценности в эксплуатации».</p> <p>8.2. Оценка объектов основных средств</p> <p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), является сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ сумм, уплачиваемых предприятием в соответствии с договором поставки их поставщику, договором купли - продажи (продавцу); ✓ сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; ✓ сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; ✓ регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств; ✓ таможенных пошлин и таможенных сборов; ✓ невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств; ✓ вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации и иным лицам, через которую приобретен объект основных средств; ✓ иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором они 	<p>Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.</p> <p>3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p> <p>4. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов</p>
--	---	---

	<p>пригодны к использованию, в частности, начисленные до принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они были привлечены для приобретения сооружения или изготовления этих объектов, дополнительное оборудование основных средств (в частности автотранспортных средств) и т.п.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.</p> <p>Государственная пошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество, уплаченная до ввода в эксплуатацию объекта недвижимого имущества, увеличивает его первоначальную стоимость, после ввода в эксплуатации - как федеральный сбор, учитываемый в составе прочих расходов.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Бухгалтерия Общества во избежание негативных налоговых последствий обязана обеспечить подтверждение рыночной стоимости основных средств в письменной форме. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, независимых оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</p>	<p>по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н</p> <p>б. Положени е по бухгалтерс кому учету «Учетная политика организаци и» (ПБУ 1/2008), утвержден ного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.</p>
--	--	---

Первоначальная стоимость основных средств при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с изготовлением этих основных средств. Учет и формирование затрат на производство основных средств осуществляются в порядке, установленном для учета затрат соответствующих видов продукции, изготавливаемых предприятием.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, выявленных в результате проведения инвентаризации, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Для целей настоящего Положения под **текущей рыночной стоимостью** понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

8.3. Переоценка стоимости основных средств не проводится.

8.4. Срок полезного использования

1. Срок полезного использования объектов основных средств ООО «ДСК-Энерго» определяет (на дату ввода в эксплуатацию) по их видам согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1).

При установлении сроков полезного использования ООО «ДСК-Энерго» использует следующий подход:

Амортизационная группа	Устанавливаемый срок полезного использования
первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно	24 мес.
вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно	36 мес.
третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно	60 мес.
четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно	74 мес.
пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно	120 мес.
шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно	180 мес.
седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно	240 мес.
восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно	300 мес.
девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно	360 мес.
десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет	от 360 мес.

В частных случаях Общество оставляет за собой право на определение срока полезного использования объектов основных средств комиссионно.

2. Определение срока полезного использования объекта основных средств ранее использованных у другой организации, производится исходя из:

- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима

эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

-нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

8.5. Единица учета

Единицей бухгалтерского учета основных средств является **инвентарный объект**.

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

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для признания объекта в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств необходимо выполнение **одного из двух условий:**

❖ если технологически возможно выполнение им установленных для него технической документацией функций (либо части функций) самостоятельно, т.е. вне иного инвентарного объекта;

❖ данный объект, находясь в составе иного инвентарного объекта, имеет **существенно отличный** от него срок полезного использования (СПИ). При этом данный объект признается самостоятельным инвентарным объектом **независимо от того, способен ли он самостоятельно выполнять свои функции.**

Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект.

Одним актом (накладной) приемки-передачи основных средств может оформляться принятие к бухгалтерскому учету однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно.

Указанный акт, утвержденный руководителем организации, вместе с технической документацией передается в бухгалтерскую службу организации, которая на основании этого документа открывает инвентарную карточку или делает отметку о выбытии объекта в инвентарной карточке.

Техническая документация, относящаяся к конкретному инвентарному объекту, может передаваться по месту эксплуатации объекта с соответствующей отметкой в инвентарной карточке.

8.6. Амортизация объектов

Стоимость основных средств погашается путем **ежемесячного начисления амортизации** по этим основным средствам.

ООО «ДСК-Энерго» применяет **линейный способ** начисления амортизации по амортизируемым основным средствам, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Годовая норма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Амортизация по **модернизированным/реконструированным, достроенным, дооборудованным** основным средствам начисляется по нормам, определяемым исходя из **оставшегося срока полезного использования** с учетом его увеличения после проведения модернизации/реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения. Ежемесячная сумма амортизации определяется исходя из **остаточной стоимости** основных средств, увеличенной на сумму расходов на модернизацию/реконструкцию, достройку, дооборудование, техническое перевооружение.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств **начинается** с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств **прекращается** с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств **начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев:**

- перевода объекта по решению руководителя организации на консервацию на срок более 3 месяцев;
- на период восстановления объекта (ремонт, реконструкция, модернизация) продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем организации. При этом могут быть переведены на консервацию, как правило, объекты основных средств, находящиеся в определенном технологическом комплексе и (или) имеющие законченный цикл технологического процесса.

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

Сумма начисленных амортизационных отчислений отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, как правило, по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации.

Амортизация не начисляется:

- по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование
- по объектам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.);
- жилищному фонду (примечание: по объектам жилого фонда, которые используются организацией для извлечения дохода и учитываются на счете учета доходных вложений в имущество, амортизация начисляется в общеустановленном порядке);
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

8.7. Восстановление объектов основных средств

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта), достройкой, дооборудованием, техническим перевооружением объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для капитальных вложений.

Затраты на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование, техническое перевооружение объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Расходы, относящиеся к ремонту производственных объектов основных средств (в том числе арендованных), отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в размере фактических затрат и включаются в затраты на производство в том отчетном периоде, в котором они произведены.

8.8. Выбытие объектов основных средств

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

Выбытие объекта ОС может иметь место в случаях:

- ✓ продажи;
- ✓ прекращения использования в случае морального или физического износа;
- ✓ ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- ✓ передачи по договорам мены, дарения;
- ✓ недостачи и порчи, выявленные при инвентаризации активов и обязательств;
- ✓ частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- ✓ в иных случаях.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве

	прочих доходов и расходов.	
<p>9. Материально-производственные запасы. Резерв под снижение стоимости МПЗ</p>	<p>9.1. Классификация запасов</p> <p>В ООО «ДСК-Энерго» к материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.</p> <p>В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь).</p> <p>Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно, ООО «ДСК-Энерго» дополнительно ведется учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их списания на забалансовом счете МЦ10 «Материальные ценности в эксплуатации».</p> <p>9.2. Оценка запасов</p> <p>В ООО «ДСК-Энерго» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.</p> <p>Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; - таможенные пошлины; - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы; 	

- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;

- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

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

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Учет сырья, материалов и других аналогичных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

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

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Для целей настоящего Положения под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

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

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, определяемую в соответствии с пунктами 8, 9 и 10 ПБУ 5/01, включаются также фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования, перечисленные в пункте 6 ПБУ 5/01.

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

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет по фактической себестоимости.

Вне зависимости от условий приобретения, тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к

денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Транспортно-заготовительные расходы или отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов (на счета производства, обслуживающих производств и хозяйств и др.).

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по **средней себестоимости**.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

МПЗ, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Материалы приходятся в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках).

В случае, когда материал поступает в одной единице измерения (например, поштучно, или в единицах измерения, отличных от единиц измерения, по которым материал списывается со склада), а отпускается со склада в другой (например, по весу), то его оприходование и отпуск отражаются в первичных документах, на складских карточках и соответствующих регистрах бухгалтерского учета в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада.

Для отражения движения такого материала следует составить акт перевода материала в другую единицу измерения с составлением акта перевода представителями отдела снабжения, бухгалтерской службы, специалистов других отделов (если это необходимо) и материально-ответственного лица. В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно

определяется учетная цена в новой единице измерения. В карточке складского учета материал приходится в новой единице измерения, со ссылкой на акт перевода.

9.3. Неотфактурованные поставки

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиками).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходятся в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов. Акт о приемке материалов составляется не менее чем в двух экземплярах.

Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

МПЗ по неотфактурованным поставкам приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в Обществе учетным ценам, т.е. по договорным ценам.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиками.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- учетная стоимость материальных запасов не меняется;
- величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью

	<p>оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году); - увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году). <p>9.4. Материалы в пути</p> <p>Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (без оприходования этих ценностей на склад).</p> <p>9.5. Резерв под снижение стоимости МПЗ</p> <p>Общество не создает резерв под снижение стоимости МПЗ.</p>	
<p>10. Порядок бухгалтерского учета специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования</p>	<p>10. Учет специальной одежды и обуви</p> <p>Специальная одежда и обувь - это оборотные активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓используемые как средства индивидуальной защиты работников организации; ✓имеющие особый порядок отнесения стоимости в затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг). <p>К специальной одежде и обуви следует относить: специальную одежду, специальную обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различную обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).</p> <p><i>Перечень профессий рабочих, должностей специалистов и служащих, которым положена выдача специальной одежды и средств индивидуальной защиты, а также сроки ее носки утверждается директором Общества.</i></p> <p>Учет выданной спецодежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев, ведется на счете 10 «Материалы»:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓на субсчете 10.10 «Специальная одежда и обувь на складе». Аналитический учет выданной специальной одежды вести по табельным номерам работников. ✓на субсчете 10.11 «Специальная одежда и обувь в эксплуатации». <p>Аналитический учет выданной специальной одежды вести по табельным номерам работников.</p> <p>10.1. Оценка специальной одежды и обуви</p>	

	<p>Специальная одежда и обувь принимается к бухгалтерскому учету аналогично иным МПЗ по учетной цене (по договорным ценам).</p> <p>Специальную одежду и обувь, не принадлежащую предприятию, но находящуюся в его пользовании или распоряжении, следует учитывать на забалансовом счете и принимать к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с ее собственником.</p> <p>10.2. Списание и погашение стоимости специальной одежды</p> <p>Стоимость спецодежды и обуви, срок эксплуатации которой составляет менее 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи работникам.</p> <p>Стоимость специальной одежды и обуви, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев учитываемой на счете 10 «Материалы», субсчет 10-11 «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» списывается линейным способом исходя из срока эксплуатации.</p>	
<p>11. Учет расходов по обычным видам деятельности. Порядок списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов</p>	<p>В ООО «ДСК-Энерго» расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ; - производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры; - производство прочих проводов и кабелей для электронного и электрического оборудования; - ремонт машин и оборудования; - ремонт электрического оборудования; - монтаж промышленных машин и оборудования; - производство электроэнергии; - передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям; - распределение электроэнергии; - производство, передача и распределение пара и горячей воды; (кондиционирование воздуха) - обеспечение работоспособности тепловых сетей; - распределение воды для питьевых и промышленных нужд; - сбор и обработка сточных вод; - строительство жилых и нежилых зданий; - строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и 	<p>п.п.4, 5, 8, Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н</p>

	<p>водоотведения, газоснабжения;</p> <ul style="list-style-type: none"> - строительство местных линий электропередачи и связи; - деятельность такси; - хранение и складирование жидких или газообразных грузов; - покупка и продажа собственного недвижимого имущества; - подготовка к продаже собственного жилого и нежилого недвижимого имущества; - управление эксплуатацией жилого и нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе; - деятельность в области права; - деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию. <p>Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; ✓ сумма расхода может быть определена; ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. <p>Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.</p> <p>Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам работ, услуг в разрезе заключаемых договоров.</p> <p>Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.</p> <p>Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ материальные затраты; ✓ затраты на оплату труда; ✓ отчисления на социальные нужды; ✓ амортизация; ✓ прочие затраты. <p>Общепроизводственные расходы предназначены для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и</p>	
--	---	--

вспомогательных производств организации. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.

Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", списываются в дебет счетов 20 "Основное производство".

Аналитический учет по счету 25 "Общепроизводственные расходы" ведется по отдельным подразделениям Общества и статьям расходов.

В бухгалтерском учете расходы по обычным видам деятельности, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции, работ, услуг с учетом **общехозяйственных расходов.**

Счет «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются, в частности, в дебет счетов 20 "Основное производство".

При этом общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются между видами продукции, работ, услуг пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых

	<p>затрат на производство.</p> <p>Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.</p> <p>Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.</p> <p>Начисление транспортного и земельного налога отражается в бухгалтерском учете на основании налоговой декларации по указанным налогам по окончании отчетного (налогового) периода.</p>	
12. Расходы на создание резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	<p>Общество не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.</p>	
13. Расходы будущих периодов	<p>Затраты, произведенные ООО «ДСК-Энерго» в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей, как расходы будущих периодов. Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.</p> <p>В составе расходов будущих периодов учитываются:</p> <p>1. Расходы на страхование.</p> <p>Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет.</p> <p>Расходы на приобретение лицензии.</p> <p>Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного приказом руководителя.</p>	<p>1. п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и</p>

		Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с последующими изменениями и дополнениями.
<p>14. Дебиторская задолженность. Резервы по сомнительным долгам</p>	<p>В ООО «ДСК-Энерго» учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расчеты с покупателями и заказчиками; - авансы выданные; - расчеты с прочими дебиторами. <p>В бухгалтерском учете ООО «ДСК-Энерго» дебиторская задолженность за реализованные товары (работы, услуги) определяется исходя из цены, установленной договором с покупателем (заказчиком). Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.</p> <p>Дебиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, следует списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации.</p> <p>Бухгалтерии следует обеспечить учет списанной задолженности за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением случаев, когда должник исключен из государственного реестра вследствие его банкротства и ликвидации.</p> <p>Задолженность по истечении срока давности, списывается на финансовые результаты.</p> <p>При списании задолженности должника на финансовые результаты (в убыток), указанная задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность»</p>	<p>1. п.п.6, 6.1 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н</p> <p>2. п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.</p>

	<p>неплатежеспособных дебиторов” и числится в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.</p> <p>ООО «ДСК-Энерго» создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.</p> <p>Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.</p> <p>Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.</p> <p>Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.</p> <p>Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.</p>	
<p>15. Доходы от обычных видов деятельности</p>	<p>В ООО «ДСК-Энерго» доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. ООО «ДСК-Энерго» к доходам от обычных видов деятельности относит:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производство электромонтажных работ; - производство санитарно-технических работ; - монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений; - производство, передача и распределение электрической энергии; - производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии); - деятельность по эксплуатации электрических сетей; - деятельность по эксплуатации тепловых сетей; - деятельность по эксплуатации газовых сетей; - хранение нефти, газа и продуктов их переработки; - прочую реализацию товаров, работ, услуг. <p>Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90 «Продажи», в соответствии с Рабочим планом счетов.</p> <p>По договорам строительного подряда выручка по договору признается способом «по мере готовности», если финансовый</p>	<p>1. п.п.4, 5, 6, 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.</p> <p>2. п.п.17, 20, 26 Положения по бухгалтерскому учету</p>

	<p>результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.</p> <p>Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).</p> <p>В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.</p> <p>В случае, если в соответствии с договором организация может в ходе исполнения договора выставлять заказчику промежуточные счета на оплату выполненных работ, начисленная выручка по предъявленным к оплате работам списывается на дебиторскую задолженность по мере выставления промежуточных счетов заказчику.</p> <p>Если договором предусмотрено, что часть суммы за выполненные работы не подлежит оплате до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы, то такая сумма должна быть выделена в промежуточном счете.</p> <p>Не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершённых работ по договору.</p> <p>Для признания выручки по договору способом «по мере готовности» ООО «ДСК-Энерго» использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе.</p> <p>По договорам строительного подряда, предусматривающим сдачу работ поэтапно – ежемесячно, сдача работ заказчику производится по окончании каждого этапа работ, при этом выручка отражается в учете в общем порядке на счете 90 «Продажи», без отражения на</p>	<p>«Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 N 116н</p>
--	--	---

	<p>счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».</p> <p>Выручка признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ ООО «ДСК-Энерго» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом, ➤ сумма выручки может быть определена, ➤ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива. ➤ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от ООО «ДСК-Энерго» к покупателю (работы приняты, услуги оказаны), ➤ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. 	
<p>16. Прочие доходы и расходы</p>	<p>Доходы и расходы, не относящиеся к доходам и расходам от обычных видов деятельности, признаются ООО «ДСК-Энерго» прочими доходами и прочими расходами.</p> <p>В составе прочих доходов учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров; • проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ООО «ДСК-Энерго», а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете ООО «ДСК-Энерго» в этом банке; • штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; • активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; • поступления в возмещение причиненных Обществу» убытков; • прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; • суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; • прочие доходы. <p>Прочими доходами также являются поступления:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.); • стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. 	<p>1. п.п.4, 7, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н 2. п.п.4, 11, 13 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н</p>

	<p style="text-align: center;">В составе прочих расходов учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> •расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; • расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции; •проценты, уплачиваемые ООО «ДСК-Энерго» за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов); •расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; •штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; •возмещение причиненных Обществу убытков; •убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; •суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; • отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности. • перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий; • суммы уценки активов. <p>Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).</p>	
<p>17. Доходы будущих периодов</p>	<p>Доходы, полученные ООО «ДСК-Энерго» в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.</p> <p>К доходам будущих периодов ООО «ДСК-Энерго» относит также предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и</p>	

	<p>стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.</p> <p>Доходы будущих периодов в бухгалтерском учете учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов» на соответствующих субсчетах в соответствии с Рабочим планом счетов.</p> <p>К счету 98 «Доходы будущих периодов» могут быть открыты субсчета:</p> <p>98-1 "Доходы, полученные в счет будущих периодов",</p> <p>98-2 "Безвозмездные поступления",</p> <p>98-3 "Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы",</p> <p>98-4 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей" и др.</p> <p>Аналитический учет по субсчету 98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» ведется по каждому виду доходов.</p> <p>На субсчете 98-2 "Безвозмездные поступления" учитывается стоимость активов, полученных организацией безвозмездно.</p>	
<p>18. Собственный капитал</p>	<p>18.1. Состав собственного капитала</p> <p>В составе собственного капитала Общества отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - уставный капитал; - добавочный капитал; - нераспределенная прибыль. <p>18.2. Уставный капитал.</p> <p>Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует величине уставного капитала, зарегистрированной в Уставе Общества.</p> <p>18.3. Нераспределенная прибыль</p> <p>ООО «ДСК-Энерго» отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решением участника Общества.</p> <p>Нераспределенная прибыль Обществом используется на увеличение уставного капитала, пополнение фондов Общества и (или) развитие Общества.</p>	<p>1. Статья 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 № 14-ФЗ, с последующими изменениями и дополнениями.</p> <p>2. Устав ООО «ДСК-Энерго»</p>

	Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.	
19. Учет расчетов по заемным средствам	<p>Задолженность по заемным средствам (кредиты и займы) отражается в бухгалтерском учете ООО «ДСК-Энерго» с подразделением на краткосрочную (срок погашения по условиям договора 12 месяцев и менее) и долгосрочную (срок погашения по условиям договора более 12 месяцев).</p> <p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.</p> <p>Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются</p> <ul style="list-style-type: none"> - проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору); - дополнительные расходы по займам. <p>Дополнительными расходами по займам являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). <p>Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p> <p>В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (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.</p> <p>Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).</p>	1. п.3, 6-8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н
20. Учет расчетов по налогу на прибыль	<p>ООО «ДСК-Энерго» применяет ПБУ18/02 и осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения.</p> <p>Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода,</p>	Положение по бухгалтерскому учету

	<p>образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.</p> <p>Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.</p> <p>Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.</p> <p>Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.</p> <p>При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.</p> <p>Сумма налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).</p>	<p>«Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.02 №114н, с последующими изменениями и дополнениями.</p>
<p>21. Учет расчетов по НДС</p>	<p>НДС, предъявленный поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг) учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» при принятии к учету указанных товаров (работ, услуг).</p> <p>При выполнении условий, установленных главой 21 НК РФ, НДС не включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг). В случаях, когда в первичных учетных документах не выделена сумма НДС, то исчисление ее расчетным путем не производится.</p> <p>Списание налога со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» производится при соблюдении условий, определенных ст.ст. 171, 172 НК РФ.</p> <p>Статус вида платежа (оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок) определяется следующим образом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. по назначению платежа: если в платежном поручении или другом документе, подтверждающем факт оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок, указано «аванс», или «оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок». 2. в назначении платежа имеется ссылка на другой документ, позволяющий определить статус платежа. <p>В бухгалтерском учете данные хозяйственные операции</p>	<p>ст.ст.170, 171, 172 НК РФ</p>

	<p>отражаются следующим образом:</p> <p>Датой, соответствующей дате счета-фактуры на оплату, частичную оплату в счет предстоящих поставок товара (работ, услуг):</p> <p>Дт 51 Кт 62.01 – получены денежные средства; Дт 62.01 Кт 62.02 – платеж классифицирован как «оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок товара (работ, услуг); Дт 62.02 Кт 68.07 – начислен НДС с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товара (работ, услуг).</p> <p>В случае, если определить статус поступивших средств от покупателя не представляется возможным, по итогам отчетного периода (месяц) после отражения расчетов между контрагентами на счетах бухгалтерского учета рассматривается сальдо на счете 62 субсчет 01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе контрагентов.</p> <p>Если по итогам расчетов на счете 62 субсчет 01 образовалась задолженность перед покупателями товара (работ, услуг), Общество выставляет счета-фактуры на оплату, частичную оплату в счет предстоящих поставок товара (выполненных работ, оказанных услуг) последним числом отчетного месяца на сумму, равную сальдо по кредиту счета 62 субсчет 01 в разрезе контрагентов.</p> <p>В бухгалтерском учете делаются следующие записи на последнее число отчетного периода (месяца):</p> <p>Дт 62.01 Кт 62.02 – кредитовое сальдо в разрезе покупателей (контрагентов) перенесено на субсчет «Оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг); Дт 62.02 Кт 68.07 – начислен НДС с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товара (работ, услуг).</p>	
<p>22. Порядок формирования резервов на оплату отпусков</p>	<p>Общество ежемесячно формирует резерв на оплату отпусков на основании текущего среднемесячного фонда оплаты труда (ФОТ), умноженного на долю в ФОТ начисленных очередных отпусков и компенсации отпуска на увольнение.</p> <p>Резервы по окончании отчетного года на оплату предстоящих отпусков в следующем году начисляются по оперативным кадровым данным (инвентаризация отпусков на конец отчетного периода). Сумма неизрасходованного резерва уменьшает начисленный по результатам инвентаризации резерв на конец отчетного года.</p> <p>Резервы на оплату предстоящих отпусков списываются ежемесячно в текущем отчетном периоде. Списываются на расходы на оплату труда.</p>	<p>ПБУ 8/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н</p>

<p>23. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете</p>	<p>Выявление ошибок в учете и отчетности</p> <p>1. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены.</p> <p>При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.</p> <p>В этом случае исправления ошибки отражаются методом «СТОРНО» или методом обратной записи по соответствующим счетам.</p> <p>2. В случаях выявления организацией в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.</p> <p>Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. Данные изменения отражаются как прибыли (убытки) прошлых периодов, выявленные в текущем периоде с отражением на счете 91.</p> <p>Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организации осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).</p> <p>Под ошибками следует понимать неправильное отражение (не отражение) хозяйственных операций в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности вследствие:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неправильного применения законодательства РФ о бухгалтерском учете, учетной политики Общества; - неточностей в вычислениях; - неправильной классификации или оценки фактов хозяйственной деятельности; - неправильного использования информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности; - недобросовестных действий должностных лиц (в том числе 	
---	---	--

несвоевременно представленные документы).

Существенными следует признавать ошибки (операции), которые могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период, если они составляют:

- не менее 5% от величины чистой прибыли по данным предварительно представленной отчетности за отчетный год;

либо

- не менее 2% от величины статьи бухгалтерской отчетности по данным предварительно представленной отчетности за отчетный год.

Ошибка отчетного года, **выявленная до окончания отчетного года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.**

Ошибка отчетного года, **выявленная после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.**

Существенная ошибка **предшествующего** отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, **но до даты утверждения такой отчетности,** исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета **за декабрь отчетного года.**

Существенная ошибка **предшествующего** отчетного года, **выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями в текущем отчетном периоде по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 84 «Прибыли и убытки»**

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