

**Изменения в Унифицированную учетную политику для целей бухгалтерского учета
для компаний, осуществляющих свою деятельность на территории Российской
Федерации, ведущих учет в системе 1С и компаний, входящих в одну группу лиц с
ПАО «ФосАгро», с 01.06.2020**

1. Подпункт 2.4. «Регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы» дополняется пятым абзацем следующего содержания:

«По услугам, носящим постоянный характер (арендная плата и другие постоянные услуги), отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно не позднее последнего рабочего дня соответствующего месяца, исходя из фактического объема оказанных услуг (в т.ч. за оставшиеся нерабочие дни, если последний рабочий день месяца не совпадает с его окончанием).».

2. Двенадцатый абзац подпункта 2.7. «Бухгалтерская отчетность» излагается в новой редакции:

«В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются без НДС.».

3. Подпункт 3.1.1. «Объект бухгалтерского учета» дополняется шестым абзацем следующего содержания:

«В случае прекращения использования объекта ОС, подтверждения того, что возобновление использования этого объекта не предполагается и принятия решения о его продаже, данный объект подлежит переводу в состав долгосрочных активов к продаже.».

4. Изменяется заголовок подпункта 3.1.14.1 с «Учет реализации ОС» на «Перевод ОС в состав Долгосрочных активов к продаже».

5. Подпункт 3.1.14.1 «Перевод ОС в состав Долгосрочных активов к продаже» излагается в новой редакции:

«3.1.14.1 В случае прекращения использования объекта ОС, подтверждения того, что возобновление использования этого объекта не предполагается и принятия решения о его продаже, данный объект подлежит переводу в состав долгосрочных активов к продаже. Такими активами признаются:

- объекты основных средств, использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже их, и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается;

- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) основных средств или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования Компанией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.



PHWMM0601452NPFMGHT

Основные средства, использование которых временно прекращено, не рассматриваются в качестве долгосрочных активов к продаже для целей бухгалтерского учета.

Перевод ОС в состав Долгосрочных активов к продаже проводится на основании приказа руководителя Компании и отражается в учете с использованием счета:

- 41.09 «Долгосрочный актив к продаже-основное средство» - для объектов основных средств;

- 41.10 «Долгосрочный актив к продаже - материальные ценности» - для материальных ценностей, остающихся от выбытия (в том числе частичного) основных средств или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете по балансовой стоимости. Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, то есть стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете за вычетом регулирующих величин.

Объекты ОС с нулевой остаточной стоимостью переводятся в состав Долгосрочных активов к продаже в количественной оценке.».

6. Подпункт 3.1.6. «Учет амортизации ОС» излагается в новой редакции:

«3.1.6 Стоимость ОС, в том числе объектов жилищного фонда, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, погашается путем начисления амортизации.

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

В бухгалтерском учете амортизация ОС отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета расходов.

Амортизация ОС, учитываемых на субсчете 01.1 «Основные средства в организации», начисляется по кредиту субсчета 02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на субсчете 01.1». Амортизация ОС, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», начисляется по кредиту субсчета 02.2 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счете 03».

Начисление амортизации в течение отчетного года производится линейным методом ежемесячно в размере 1/12 исчисленной годовой суммы амортизации.

Определить код ОКОФ на основании технической документации изготовителя основного средства и/или кода ТН ВЭД и/или кода ОКПД 2 с использованием:

Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ), регистрационный номер ОК 013-2014 (СНС 2008);

Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2), регистрационный номер ОК 034–2014 (КПЕС 2008);

Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС), Пояснений к ТН ВЭД ЕАЭС;

Переходного ключа между ОК 034–2014 (КПЕС 2008) и ТН ВЭД ЕАЭС (вариант, разработанный Минэкономразвития России).

По коду ОКОФ на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» определить группу амортизации:

- первая группа от 13 до 24 месяцев;
- вторая группа от 25 до 36 месяцев;
- третья группа от 37 до 60 месяцев;
- четвертая группа от 61 до 84 месяцев;
- пятая группа от 85 до 120 месяцев;
- шестая группа от 121 до 180 месяцев;
- седьмая группа от 181 до 240 месяцев;
- восьмая группа от 241 до 300 месяцев;

- девятая групп от 301 до 360 месяцев;
- десятой группы от 361 месяцев.

Срок полезного использования (далее – СПИ) основного средства, соответствующий определенному ОКОФ, установить комиссией в месяцах исходя из:

- технического паспорта и/или проектной документации;
- ожидаемого срока использования 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.

Для тех видов ОС, для которых код ОКОФ не предусмотрен в «ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийском классификаторе основных фондов» либо код ОКОФ для которых не указан в амортизационных группах Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Постановление № 1), СПИ установить комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации Компанией пересматривается срок полезного использования основного средства. При этом сумма ежемесячной амортизации рассчитывается по формуле:

Сумма ежемесячной амортизации = (Остаточная стоимость основного средства + Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию)/(Оставшийся срок полезного использования (в месяцах) + Увеличение срока полезного использования (в месяцах)).

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Амортизационные отчисления с учетом проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации основного средства отражаются в бухгалтерском учете в месяце, следующем за месяцем окончания указанных работ.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта.

Начисление амортизации приостанавливается на время перевода объекта ОС по решению руководства Компании на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется, исходя из нормативного срока, установленного при их вводе в состав основных средств (принятия к учету на счета 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности»), за вычетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника (по данным ОС-1 бывшего владельца). Если срок фактического использования окажется равным или превышающим его срок полезного использования, определяемый Классификацией, то СПИ такого ОС определяется решением руководителя Компании с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация ОС признается расходами текущего периода и отражается по дебету соответствующих счетов затрат Компании (счет 20 «Основное производство», счет 23 «Вспомогательное производство», счет 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26

«Общехозяйственные расходы», счет 44 «Расходы на продажу») в зависимости от назначения приобретения объектов ОС.

В случае использования ОС непосредственно при возведении объекта капитального строительства или создания объекта НМА амортизация по такому объекту ОС капитализируется в фактическую (первоначальную) стоимость актива.».

7. Второй абзац подпункта 3.3.3.2. «Учет ТЗР» излагается в новой редакции:

«ТЗР учитываются в стоимости приобретенных МПЗ в зависимости от специфики деятельности Компании следующим образом:

- Вариант 1 (для торговых компаний и ООО «ФосАгро-Регион»): расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» обособленно. Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нереализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

- Вариант 2 (для неторговых компаний): ТЗР включаются в фактическую себестоимость МПЗ следующим образом:

- если ТЗР относятся к одному наименованию МПЗ, – вся их сумма включается в стоимость этих МПЗ;

- если ТЗР относятся к нескольким наименованиям МПЗ, – сумма МПЗ распределяется между разными МПЗ пропорционально их стоимости.».

8. Излагается третий абзац подпункта 3.3.6. «Учет сырья и материалов» в новой редакции:

«При выбытии сырье и материалы оцениваются по методу ФИФО.».

9. В пункте 3.3.10. «Учет готовой продукции», четвертый абзац Вариант 1 (для торговых компаний) излагается в новой редакции:

«Оценка готовой продукции на складах (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода осуществляется по ФИФО.».

10. В подпункте 3.3.11. «Учет товаров», десятый абзац Вариант 1 (для торговых компаний) излагается в новой редакции:

«При выбытии товары оцениваются по ФИФО в разрезе управленческой аналитики «Характеристика номенклатуры».».

11. Третий абзац подпункта 3.5.3. «Признание доходов по обычным видам деятельности» излагается в новой редакции:

«Для инвестиционной деятельности: Дивиденды признаются выручкой на дату решения акционеров (участников) о выплате дивидендов.

В случае, если дивиденды отражаются в составе выручки на дату решения акционеров (участников) о выплате дивидендов, то они отражаются в сумме дивидендов, причитающихся к выплате, за минусом налога на прибыль, подлежащего удержанию налоговым агентом.».

12. Подпункт 3.6.10. «Учет расходов на продажу товаров и готовой продукции» излагается в новой редакции:

«3.6.10 Расходы на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет коммерческих расходов определяется спецификой деятельности Компании.

Для торговых компаний – часть расходов на продажу признается в составе коммерческих расходов по проданной продукции только в случае реализации этой продукции, к которой они относятся. Остальные виды расходов на продажу признаются в составе коммерческих расходов полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. При этом для торговых компаний в составе коммерческих расходов признаются следующие виды расходов на продажу по проданной продукции (только в случае реализации этой продукции, к которой они относятся):

- затраты на упаковку на складах готовой продукции;
- затраты на перевозку конкретных партий продукции;
- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в составе коммерческих расходов полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы страховых взносов на обязательное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров, учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров и сырья до склада, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров и сырья, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и на счете 25 «Общепроизводственные расходы» соответственно. При этом, такие расходы как:

- суммы расходов на уборку (очистку) вагонов и иные аналогичные услуги;
- суммы расходов в виде увеличенной стоимости провозной платы/тарифа, возникающие в связи с простоем вагонов и иные аналогичные расходы,

не включаются в расходы на доставку товара и сырья, если обстоятельства, с которыми связано возникновение указанных в настоящем абзаце расходов, возникли после момента поступления товаров и сырья на склад организации;

включаются в расходы на доставку товара и сырья, если обстоятельства, с которыми связано возникновение указанных в настоящем абзаце расходов, возникли до момента поступления товара и сырья на склад компании либо невозможно достоверно выделить данную сумму из общей величины расходов по доставке товара и сырья, либо невозможно достоверно определить момент возникновения обстоятельств, с которыми связано возникновение соответствующих расходов.

В расходы на доставку товаров и сырья, помимо стоимости (размера) провозной платы, включаются также суммы расходов в виде:

– затрат на выгрузку и приемку товара и сырья как на собственный склад, так и на склад третьего лица, если данные расходы непосредственно выделены в первичном учетном документе и/или включены в состав услуг (комплексной услуги), признаваемых в соответствии с настоящей унифицированной учетной политикой в качестве услуг по доставке товаров и сырья;

– затрат на оформление документации по приемке товара и сырья (раскредитовка), если данные расходы непосредственно выделены в первичном документе, подтверждающем данный вид расходов и/или включены в состав услуг (комплексной услуги), признаваемых в соответствии с настоящей унифицированной учетной политикой в качестве услуг по доставке товара и сырья.

Во всех остальных случаях возникающие затраты, связанные с перемещением товара и сырья с транспортного средства на склад Компании или склад третьего лица, а также при перемещении после оприходования товара и сырья на склад между складами компании и (или) складами третьего лица и компании, не включаются в состав расходов на доставку товаров и сырья.

При этом моментом поступления товара и сырья на склад для целей настоящего пункта считается момент времени фактического поступления товара и сырья в место хранения, принадлежащее Обществу на праве собственности или ином вещном или обязательственном праве в разгруженном виде.

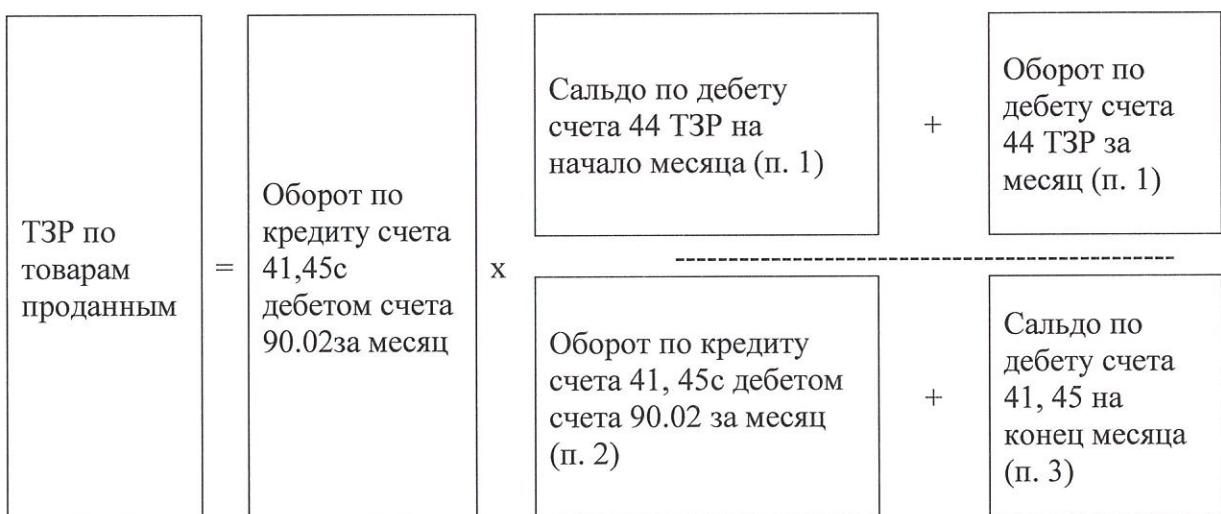
В сумму расходов на доставку не включаются суммы расходов, прямо предусмотренные договорами в виде штрафов (санкций за нарушение договорных

обязательств), вне зависимости от того, в какой момент данные расходы возникли. Также в сумму расходов на доставку не включаются суммы убытков, возмещаемых лицам, организующим доставку товара.

Расходы на доставку (транспортные расходы) товаров ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные в этом месяце товары. При этом расходы по доставке, относящиеся к остаткам товаров, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- определяется сумма расходов на доставку (ТЗР), приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце (1);
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце (2),
- определяется стоимость приобретения остатка нереализованных товаров (3);
- рассчитывается средний процент, как отношение суммы расходов на доставку (1) к стоимости товаров (2 и 3);
- определяется сумма расходов на доставку, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров (3).

Данный порядок применяется в отдельности для каждого вида товаров для перепродажи (счет 41, 45). Сумма расходов на доставку (ТЗР), приходящаяся на проданные товары в течение месяца, рассчитывается в отдельности по каждому виду товаров по формуле:



Сумма ТЗР за месяц списывается по проданным товарам - в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» с кредита счета 44 «Расходы на продажу».

Для неторговых компаний - коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их возникновения. Коммерческие расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» и 90.02 «Себестоимость продаж» в полной сумме в зависимости от места возникновения затрат.

Для компаний, которые обслуживают общественное питание, расходы, отраженные на субсчете счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» ежемесячно списываются в полной сумме в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж», а расходы, отраженные на субсчете счета 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность» ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

13. Шестой абзац подпункта 3.10.1. «Формирование конечного финансового результата деятельности Компании» излагается в новой редакции:

«Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Компании. Учет на счете 99 «Прибыли и убытки» ведется по субсчетам:

- 99.1 «Прибыли и убытки»;
- 99.2 «Налог на прибыль»;
- 99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль»;
- 99.2.2 «Условный доход по налогу на прибыль»;
- 99.2.3 «Постоянный налоговый расход (доход)»;
- 99.2.4 «Пересчет ОНО, ОНА»;

99.09 Прочие прибыли и убытки».

14. Девятый абзац подпункта 3.10.1. «Формирование конечного финансового результата деятельности Компании» излагается в новой редакции:

«Налог на прибыль учитывается по счету 99.2 «Налог на прибыль». В бухгалтерском учете операции по счету 99.2 в конце каждого месяца отражаются следующими проводками:

Дт 99.2 (68) Кт 68 (99.2) – отражен условный расход (доход) по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета;

Дт 99.2 Кт 68 – отражено начисление налога на доходы по дивидендам и иным доходам от участия в уставных капиталах организаций-нерезидентов;

Дт 99.2 (68) Кт 68 (99.2) – отражено начисление постоянного налогового расхода (дохода).».

15. Подпункт 3.11.1. «Объект бухгалтерского учета» излагается в новой редакции:

«3.11.1 Определение и порядок учета постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых расходов (доходов) приведено в пп. 3, 4, 7-11, 14-15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянным налоговым расходом понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль только в отчетном периоде.

Под постоянным налоговым доходом понимается сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль только в отчетном периоде.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль - суммы, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль - суммы, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенным налоговым активом (далее - ОНА) считается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенным налоговым обязательством (далее - ОНО) считается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Условным расходом (далее - УР)/условным доходом (далее - УД) по налогу на прибыль является сумма налога на прибыль, определяемая, исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.».

16. В подпункт 3.11.3 «Отражение в учете расчетов по налогу на прибыль» вносятся следующие изменения:

- второй, третий и четвертый абзацы изложить в следующей редакции:

«Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянное налоговое расход (доход) признаются Компанией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянный налоговый расход (доход) отражаются по дебету/кредиту счета 99 в корреспонденции с субсчетом «Расчет налога на прибыль» счета 68»;

- одиннадцатый абзац изложить в следующей редакции:

«Учет постоянных налоговых расходов (доходов), отложенных налоговых активов (обязательств), а также условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в Компании осуществляется на следующих счетах:

09 «Отложенные налоговые активы» - ОНА;

- 77 «Отложенные налоговые обязательства» - ОНО;
99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль» - УР;
99.2.2 «Условный доход по налогу на прибыль» - УД;
99.2.3 «Постоянный налоговый расход (доход).»;

- восемнадцатый абзац изложить в следующей редакции:

«Условный расход по налогу на прибыль отражается по дебету счета 99 на отдельном субсчете «Условный расход по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты налога на прибыль» счета 68».».

17. Излагается подпункт 3.11.4 «Порядок отражения информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности» в новой редакции:

«3.11.4 При составлении бухгалтерской отчетности в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

В бухгалтерской отчетности информация о расчетах по налогу на прибыль отражается следующим образом:

- a) в Бухгалтерском балансе:
 - Отложенные налоговые активы отражаются по строке «Отложенные налоговые активы» в качестве долгосрочных активов;
 - Отложенные налоговые обязательства отражаются по строке «Отложенные налоговые обязательства» в качестве долгосрочных обязательств;
 - Переплата по текущему налогу на прибыль отражается в качестве краткосрочной дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога по строке «Расчеты по налогам и сборам»;
 - Задолженность по текущему налогу на прибыль отражается в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной величины налога по строке «Расчеты по налогам и сборам».

- б) в Отчете о финансовых результатах:
 - по строке «Отложенный налог на прибыль» - отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде и признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;
 - по строке «Текущий налог на прибыль» - налог на прибыль для целей налогообложения, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
 - Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по строке «Доплата (переплата) налога на прибыль прошлых периодов».

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Порядок раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах постоянных расходов (доходов), отложенных налоговых активов и обязательств представлен в п. 25 ПБУ 18/02.».

18. Пункт 3.18.2. излагается в новой редакции:

«3.18.2 Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей, внеоборотных активов, расходов будущих периодов и долгосрочных активов к продаже

Экономический смысл начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей, внеоборотных активов, расходов будущих периодов и долгосрочных активов к продаже заключается в отражении в бухгалтерской отчетности Компании стоимости активов по наименьшей из величин:

- исторической стоимости, сформированной на счетах бухгалтерского учета 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 08 «Строительство объектов основных средств» и 97 «Расходы будущих периодов», 41.09 «Долгосрочный актив к продаже-основное средство», 41.10 «Долгосрочный актив к продаже - материальные ценности».

- текущей рыночной стоимости, а также признании в бухгалтерской отчетности суммы потенциальных убытков.

Для указанной цели на счетах бухгалтерского учета формируется сумма отклонений стоимости, определившейся на счетах бухгалтерского учёта, от текущей рыночной стоимости активов.

Базой для формирования резерва являются материально-производственные запасы, внеоборотные активы, расходы будущих периодов и долгосрочные активы к продаже, находящиеся без движения в бухгалтерском учете Компании в течение 1 года, утратившие свои первоначальные свойства и предназначенные к списанию на основании заключения Комиссии, либо продаже.

Указанные запасы выявляются путем анализа оборотов по счетам бухгалтерского учёта:

- счет 10 «Материалы»;
- счет 20 «Основное производство»;
- счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- счет 41 «Товары»;
- счет 41.09 «Долгосрочный актив к продаже - основное средство»;
- счет 41.10 «Долгосрочный актив к продаже - материальные ценности»;
- счет 43 «Готовая продукция»;
- счет 08 «Строительство объектов основных средств»;
- счет 97 «Расходы будущих периодов».

По указанным активам Компания осуществляет оценку текущей рыночной стоимости и сопоставление произведенной оценки со стоимостью активов на счетах бухгалтерского учета.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, не реже 1 раза в год.

Формирование резерва отражается в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации материальных ценностей, в ходе которой выявлены:

- материально-производственные запасы, которые морально устарели;
- материально-производственные запасы, которые частично или полностью потеряли свое первоначальное качество;
- материально-производственные запасы, текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) которых снизилась.

В бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается при подготовке годовой бухгалтерской отчетности Компания на основании Справки-расчета, оформляемой Комиссией, с приложением документов, подтверждающих изменение текущей рыночной стоимости.

В целях обеспечения требуемой аналитичности для подготовки консолидированной отчетности Группы при использовании резерва под снижение стоимости материальных ценностей необходимо указывать специальные статьи прочих доходов и расходов при отражении восстановления резерва и выбытия ТМЦ:

- расходы от выбытия и списания ТМЦ (в случае использования резерва);
- расходы от выбытия и списания ТМЦ (в случае использования резерва) не принимаемые для НУ;
- восстановление резерва под обесценение ТМЦ (в случае использования резерва).

Под использованием резерва понимается восстановление резерва в случае выбытия ТМЦ, по которым был сформирован резерв под снижение стоимости, в результате их списания на расходы Компании в случае невозможности их дальнейшего использования.

Операция выбытия ТМЦ в результате реализации по цене ниже балансовой стоимости с одновременным восстановлением суммы начисленного резерва под обесценение ТМЦ не классифицируется как использование данного резерва.

Резерв под снижение стоимости затрат в НЗП.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация проводит оценку затрат в НЗП. Если существует неопределенность в отношении перспектив использования затрат в НЗП (себестоимость НЗП стала невозмещаемой в случае повреждения, полного или частичного устаревания, отсутствуют договорные отношения с возможным покупателем, проч.), либо отсутствует уверенность получения экономических выгод в будущем (стоимость НЗП превышает сумму, которая, как ожидается, может быть получена от его продажи или использования), на конец года создается резерв под обесценение НЗП. Балансовая стоимость НЗП должна соответствовать наименьшей из двух величин:

- себестоимость НЗП;
- чистая возможная цена продажи (далее - ЧВЦП) – расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи, т.е.:

ЧВЦП = Справедливая стоимость – затрат на продажу запасов.

В каждом последующем отчетном периоде на конец года анализ ЧВЦП выполняется заново. Если обстоятельства, обусловившие необходимость списания НЗП до уровня ниже себестоимости, перестают существовать или имеется явное свидетельство увеличения ЧВЦП в силу изменившихся экономических условий, списанная ранее сумма восстанавливается (т.е. восстановление производится в пределах суммы первоначального списания) таким образом, чтобы новая балансовая стоимость соответствовала наименьшему из двух значений: себестоимости или пересмотренной ЧВЦП.

Резерв под снижение стоимости затрат в РБП.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация проводит оценку затрат в РБП. Если отсутствует уверенность получения экономических выгод в будущем – РБП списываются на текущие расходы. Если существует неопределенность в отношении перспектив использования затрат в РБП (есть переписка, подписанные с двух сторон технические задания, но отсутствуют гарантийные письма с возможными покупателями) на конец года создается резерв под обесценение РБП в полной сумме.

В случае заключения договора с покупателем под РБП, зарезервированное в предыдущих отчетных периодах, списанная ранее сумма восстанавливается в пределах суммы первоначального списания.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрочного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение указанного резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Для обобщения информации о резерве под снижение стоимости материальных ценностей предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В бухгалтерской отчетности информация о резерве под снижение стоимости материальных ценностей отражается следующим образом:

- в Бухгалтерском балансе материальные ценности, под снижение стоимости которых в отчётном периоде был создан резерв, приводятся в оценке «нетто», т.е. за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, числящегося на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В пассиве Бухгалтерского баланса сумма образованного резерва не отражается;

- прочие доходы, возникающие при списании резерва под снижение стоимости материальных ценностей, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочие доходы»;

- прочие расходы, возникающие при начислении резерва под снижение стоимости материальных ценностей, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочие расходы».

19. Подпункт 3.19.3 «Оценка и отражение в учете оценочных обязательств» излагается в новой редакции:

«3.19.3 Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Компании в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Оценочные обязательства формируются в бухгалтерском учете на ежемесячной основе.

Порядок определения величины оценочного обязательства дан в пп. 15-19 ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства определяется по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, аналогичных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые оцениваются в совокупности.

Инвентаризацию оценочных обязательств по выплате вознаграждений по итогам работы проводится в соответствии с приложением № 4 «Положение о порядке создания резерва по выплате вознаграждений по итогам работы» к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. Инвентаризацию прочих оценочных обязательств необходимо проводить по состоянию на 31 декабря текущего года.

В результате такой инвентаризации в бухгалтерском учете следует проводить доначисление или списание излишне начисленного оценочного обязательства.

В зависимости от характера оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

При наличии оценочных и условных обязательств Компания формирует резервы под оценочные и условные обязательства в порядке, установленном разделом 3.18. «Порядок учета резервов» настоящей Учетной политики.».

20. Добавляется подпункт 3.23 «Порядок учета Долгосрочных активов к продаже» следующего содержания:

«3.23 Порядок учета Долгосрочных активов к продаже

Учет Долгосрочных активов к продаже ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н в редакции приказа Минфина России от 05.04.2019 № 54н.

3.23.1. Объекты бухгалтерского учета

Перечень критериев при принятии объекта к бухгалтерскому учету дан в п. 10.1 ПБУ 16/02.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение

того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

3.23.2. Классификация и аналитический учет

Счета, предназначенные для учета Долгосрочных активов к продаже, представлены в ПС бухгалтерского учета (приложение № 1 к настоящей УУП).

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности информация группируется по следующим аналитическим признакам:

Аналитический признак	Комментарий
Для объекта ОС	
Номенклатура	Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту
Подразделения	Аналитика соответствует подразделению, в котором используется ОС
Материально-ответственные лица (МОЛ)	Аналитический учет ведется по каждому МОЛ, которому основное средство передано в подотчет
МПЗ	
Номенклатура	Аналитический учет МПЗ ведется в разрезе номенклатуры в натуральном и денежном выражении.
Подразделения	Аналитика соответствует подразделению, в котором используется ОС
Материально-ответственные лица (МОЛ)	Аналитический учет ведется по каждому МОЛ, которому основное средство передано в подотчет

3.23.3. Учет поступления Долгосрочных активов к продаже

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, т.е. стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете за вычетом регулирующих величин. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

3.23.4. Учет выбытия Долгосрочных активов к продаже

В бухгалтерском учете продажа объектов отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Доход от реализации включается в состав прочих доходов в периоде перехода права собственности на данный объект, а их стоимость - в состав прочих расходов.

3.23.5. Учет инвентаризации Долгосрочных активов к продаже

Инвентаризация Долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для учета инвентаризации МПЗ.

3.23.6. Документальное оформление операций с Долгосрочными активами к продаже

Перечень первичных документов, на основании которых осуществляется отражение операций в бухгалтерском учете, приведен в Альбоме типовых хозяйственных операций (приложение № 2 к настоящей УУП).

3.23.7. Порядок отражения информации о Долгосрочных активах к продаже в бухгалтерской отчетности

Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по статье «Прочие оборотные активы».

Прибыль (убыток), связанный с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах по статье «Прочие расходы», «Прочие доходы». В бухгалтерском балансе стоимость долгосрочного актива к продаже отражается за вычетом резерва под снижение стоимости этого актива.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом существенности раскрывается информация:

- описание долгосрочных активов к продаже;
- описание фактов и обстоятельств продажи, включая предполагаемый способ и период продажи;
- величина прибыли (убытка), связанная с долгосрочными активами к продаже, и статья отчета о финансовых результатах, в которую эта прибыль (убыток) включена (если такая прибыль (убыток) не представлена обособленно непосредственно в отчете о финансовых результатах).

3.23.8. Учет амортизации Долгосрочных активов к продаже

Амортизация по объектам не начисляется.».