

**ПРИЛОЖЕНИЕ №4: ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОМПАНИИ «РОССИЙСКИЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ
ДОРОГИ», ДЕЙСТВУЮЩИЕ В 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 и 2018 ГОДАХ**

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ
«РОССИЙСКИЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ»
(ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «АВТОДОР»)**

П Р И К А З

17 февраля 2011г.

Москва

№ 14

**«Об утверждении Положения об учетной политике Государственной компании
«Российские автомобильные дороги»**

В соответствии с положениями Федерального закона от 17 июля 2009 года № 145-ФЗ «О Государственной компании «Российские автомобильные дороги» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, приказываю:

1. Утвердить и ввести в действие прилагаемое Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета Государственной компании «Российские автомобильные дороги».
2. Утвердить и ввести в действие прилагаемое Положение об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами.
3. Утвердить и ввести в действие прилагаемое Положение об учетной политике для целей налогового учета Государственной компании «Российские автомобильные дороги».
4. Довести приказ до работников Государственной компании «Российские автомобильные дороги» в части их касающейся.
5. Ответственность за исполнение настоящего приказа возложить на главного бухгалтера департамента экономики и финансов Козлитину М.А.

И.О. председателя правления



С.В. Кельбах

Иванов Денис Сергеевич
тел.: 784-68-80 (3227)

УТВЕРЖДЕНО
приказом Государственной
компании «Автодор»
от «17» *сентября* 2011 г. № 14

Положение
об учетной политике для целей бухгалтерского учета Государственной Компании
«Российские автомобильные дороги»

Содержание

| | |
|--|----|
| 1. Общие положения | 2 |
| 2. Организация бухгалтерской службы | 2 |
| 3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации | 2 |
| 4. Первичные учетные документы. Регистры бухгалтерского учета | 3 |
| 5. Бухгалтерская отчетность | 4 |
| 6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательства | 4 |
| 7. Методологические аспекты учетной политики | 4 |
| 7.1. Общие положения по отражению Государственной компанией хозяйственных операций в бухгалтерском учете | 4 |
| 7.2. Способы ведения бухгалтерского учета | 6 |
| 7.2.1. Бухгалтерский учет основных средств | 6 |
| 7.2.2. Бухгалтерский учет нематериальных активов | 8 |
| 7.2.3. Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР) | 8 |
| 7.2.4. Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением организации строительства и реконструкции автомобильных дорог | 9 |
| 7.2.5. Порядок учета финансовых вложений | 9 |
| 7.2.6. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ) | 10 |
| 7.2.7. Порядок учета денежных средств | 11 |
| 7.2.8. Порядок учета займов и кредитов | 12 |
| 7.2.9. Порядок учета субсидий, полученных на содержание и обеспечение деятельности Компании | 13 |
| 7.2.10. Порядок отражения субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление Компанией деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Компании | 13 |
| 7.2.11. Порядок учета субсидий на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами | 13 |
| 7.2.12. Порядок учета прочих целевых поступлений | 14 |
| 7.2.13. Порядок учета доходов от деятельности, не относящейся к деятельности по доверительному управлению | 14 |
| 7.2.14. Порядок учета расходов по деятельности, не относящейся к деятельности по доверительному управлению | 15 |
| 7.2.15. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | 16 |

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение (далее по тексту - Учетная политика) распространяется на Государственную компанию "Российские автомобильные дороги" (далее по тексту – Государственная компания), все ее филиалы и обособленные подразделения. Настоящей Учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

1.2. Государственная компания организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н и иными законодательными актами и внутренними нормативными документами Государственной компании. Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные приказами Министерства финансов РФ, но не вступившие в силу, Государственной компанией не применяются.

1.3. Дочерние и зависимые общества Государственной компании самостоятельно ведут бухгалтерский учет, составляют баланс и другую бухгалтерскую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

1.4. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования финансово-хозяйственных операций соответствуют положениям по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом особенностей некоммерческой деятельности Государственной компании и положений Федерального закона от 17.07.2009 N 145-ФЗ "О государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (принят ГД ФС РФ 26.06.2009) (далее – Закон).

2. Организация бухгалтерской службы

2.1. Бухгалтерский учет Государственной компании осуществляется ее структурным подразделением - бухгалтерией Департамента экономики и финансов, возглавляемым Главным бухгалтером.

2.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Председатель правления Государственной компании.

2.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Директору Департамента экономики и финансов и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации

3.1. Для ведения бухгалтерского учета Государственной компании используется Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий необходимые синтетические и аналитические счета и субконто, разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом функциональности программного обеспечения и особенностей осуществления некоммерческой деятельности.

3.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, без округления.

3.3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением программного продукта 1С Бухгалтерия.

4. Первичные учетные документы. Регистры бухгалтерского учета.

4.1. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Государственной компания применяет унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены унифицированные формы, Государственная компания разрабатывает самостоятельно, либо вносит дополнительные реквизиты в унифицированные формы при недостаточности таковых.

Принимаемые к учету первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

4.2. Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица Государственной компании в соответствии с распорядительными документами Государственной компании (приказами и доверенностями). Руководители структурных подразделений Государственной компании и филиалов имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Государственной компанией.

Банковские и кассовые документы подписываются Председателем правления и главным бухгалтером Доверительного управляющего, либо лицами, исполняющими в их отсутствие их обязанности и наделенные соответственно правом первой и второй подписи банковских и кассовых документов.

Первичные учетные документы оформляются, согласовываются, утверждают сотрудниками, в обязанности которых это входит в соответствии с принятой в Государственной компании организационной структурой. Достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

4.3. Регистры бухгалтерского учета Государственной компании составляются в форматах, формирующихся в применяемом программном продукте для ведения бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах обеспечивают лица, отражающие эти операции в бухгалтерском учете. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

4.4. Подлинники первичных учетных и иных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

5. Бухгалтерская отчетность

5.1. Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы отчетности на основе рекомендованных Министерством финансов РФ, а также дополнительных требований Правительства РФ к содержанию годового отчета Государственной компании.

5.2. Состав годовой бухгалтерской отчетности Государственной компании включает:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет о целевом использовании полученных средств,
- г) аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности
- д) пояснительную записку, включающую при необходимости расшифровки к отчетности.

5.3. Годовая бухгалтерская отчетность включается в годовой отчет о выполнении программы деятельности Государственной компании на долгосрочный период и направляется в его составе в сроки и адреса, установленные статьей 17 Закона.

5.4. Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется территориальным органам государственной статистики по месту регистрации Государственной компании, предоставляется в налоговый орган по месту нахождения организации в течение 90 дней по окончании отчетного года.

6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательства

6.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и "Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

6.2. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются отдельными распорядительными документами по Государственной компании.

6.3. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится в месте нахождения (хранения) имущества Государственной компанией и Филиалами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов

7. Методологические аспекты учетной политики

7.1. Общие положения по отражению Государственной компанией хозяйственных операций в бухгалтерском учете

7.1.1. Государственная компания создана и действует в целях оказания государственных услуг и выполнения иных полномочий в сфере дорожного хозяйства с использованием федерального имущества на основе доверительного управления, а также в целях поддержания в надлежащем состоянии и развития сети автомобильных дорог Государственной компании, увеличения их пропускной способности, обеспечения движения по ним, повышения качества услуг, оказываемых пользователям автомобильными дорогами

Компании, развития объектов дорожного сервиса, размещаемых в границах полос отвода и придорожных полос автомобильных дорог Государственной компании.

7.1.2. Деятельность по доверительному управлению автомобильными дорогами осуществляется на основании программы деятельности Государственной компании "Российские автомобильные дороги" на долгосрочный период (2010 - 2015 годы), утв. распоряжением Правительства РФ от 31.12.2009 № 2146-р. (далее – программа)

С целью обеспечения достижения целевых показателей программы наблюдательным советом Государственной компании утверждается финансовый план на соответствующий год.

Финансовый план Государственной компании определяет и детализирует направления деятельности Государственной Компании в соответствующем финансовом году, в том числе и за счет средств, связанных с доверительным управлением.

7.1.3. Деятельность Государственной компании включает в себя следующие виды деятельности:

- 1) деятельность по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;
- 2) деятельность по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление;
- 3) иная деятельность, направленная на достижение целей деятельности Государственной компании в соответствии с Законом.

7.1.4. Государственная компания является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющей полученную прибыль между участниками.

Государственная компания использует имущество для целей, определенных Законом, предусматривающим ее создание. Государственная компания осуществляет предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и соответствует таким целям.

7.1.5. В соответствии со статьей 28 Закона учреждается доверительное управление автомобильными дорогами общего пользования федерального значения.

Государственная компания, являясь в соответствии с Законом Доверительным управляющим, обеспечивает обособленный учет операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами, с отражением их на отдельном балансе.

Правила отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Доверительным управляющим устанавливаются действующим законодательством и Учетной политикой Государственной компании при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами.

7.1.6.1. Государственная компания в соответствии с Законом организует и ведет обособленный учет получения и использования средств в следующей аналитике:

- получение и использование средств, связанных с доверительным управлением автомобильными дорогами общего пользования федерального значения,
- получение и использование средств, связанных с собственной деятельностью Государственной компании,

- получение и использование средств привлеченного финансирования.

7.1.6.2. Государственная компания организует и ведет обособленный учет следующего имущества:

- имущества, являющегося ее собственностью,

- полученных в аренду земельных участков,

- автомобильных дорог общего пользования федерального значения, находящихся в федеральной собственности и переданных в доверительное управление Государственной Компании, на отдельном балансе.

7.1.6.3. Государственная компания организует обособленный учет средств фонда.

Раздельный учет организуется с применением программного продукта через аналитический учет с применением отдельных субсчетов к соответствующим счетам, а также с применением единых справочников (субконто), предусматривающих основную и /или дополнительную аналитику для идентификации остатков и движения средств, имущества, требующего обособленного учета.

7.1.7. Расходы списываются по принципу соответствия источникам финансирования на основании финансового плана Государственной компании:

- в части субсидий, имущественных взносов, добровольных пожертвований, добровольных отчислений, полученной прибыли за прошлые года, направленной по решению наблюдательного совета Государственной компании на осуществление уставной деятельности Государственной компании, в целях оказания государственных услуг и выполнения иных полномочий в сфере дорожного хозяйства,

- в части доходов для достижения целей ее создания в соответствии с ПБУ 10/99.

При этом в произведенных расходах, направленных на получение доходов с целью создания Государственной компании, учитываются только те расходы, осуществление которых непосредственно связано с получением дохода (прямые расходы), и которые не возмещаются субсидиями, имущественными взносами, добровольными пожертвованиями, добровольными отчислениями и полученной прибыли за прошлые года, направленной по решению наблюдательного совета Государственной компании на осуществление уставной деятельности Государственной компании.

Расходы на содержание Государственной компании не распределяются на доходы, полученные для достижения целей ее создания.

При использовании субсидий, имущественных взносов, добровольных пожертвований, добровольных отчислений, прибыли за прошлые года, направленной по решению наблюдательного совета Государственной компании на осуществление уставной деятельности Государственной компании, для создания (приобретения) внеоборотных активов, эксплуатируемых самой Государственной компанией, в бухгалтерском учете отражается соответствующая сумма добавочного капитала.

7.2. Способы ведения бухгалтерского учета

7.2.1. Бухгалтерский учет основных средств.

7.2.1.1. К объектам, подлежащим учету в составе основных средств Государственной компании относятся активы первоначальной стоимостью более 40 000 рублей за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

7.2.1.2. При принятии к бухгалтерскому учету объекты основных средств отражаются по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Капитальные вложения». Одновременно использование имущественных взносов на приобретение основных средств отражается по дебету счета 86 «Целевые финансирование и поступления» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал». Аналогично отражается поступление основных средств от добровольных пожертвований.

7.2.1.3. По объектам основных средств Государственной компанией амортизация не начисляется (п. 17 ПБУ 6/01).

По объектам основных средств Государственной компании на забалансовом счете «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Сумма износа определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств, определяется при их вводе в эксплуатацию в соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества, установленными для первых девяти амортизационных групп Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Для объектов основных средств, входящих в десятую амортизационную группу указанной Классификации, начисление амортизации осуществляется исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

Начисление износа по указанным объектам производится ежемесячно.

7.2.1.4. Переоценку группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости Государственная компания не производит.

7.2.1.5. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

7.2.1.6. Учет арендованных основных средств, в зависимости от условий договора аренды (лизинга), производится на счетах учета основных средств или на забалансовом счете по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды.

Учет арендованных земельных участков отражается на отдельном забалансовом счете 013 «Земельные участки в аренде» по стоимости, указанной в договоре аренды.

Передача в субаренду земельных участков отражается на забалансовом счете «Земельные участки в субаренде» в оценке, указанной в договорах субаренды земельных участков.

7.2.1.7. При выбытии основных средств стоимость выбывающих основных средств отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы", с применением субсчета "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства".

Одновременно стоимость выбывающих основных средств, поступивших за счет имущественных взносов или от пожертвователей, отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" и кредиту счета "Прочие доходы и расходы" с одновременным списанием с забалансового счета 010 "Износ основных средств" суммы начисленного износа.

В случае выбытия основных средств, находящихся на государственной регистрации,

данные основные средства на основании оформленного акта на списание, списываются на субсчет "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства". После окончания процедуры выбытия (снятия с государственной регистрации) данные основные средства списываются с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

7.2.2. Бухгалтерский учет нематериальных активов

7.2.2.1. Расходы на приобретение/создание нематериальных активов учитываются в составе вложений во внеоборотные активы на субсчете 08.05 "Приобретение нематериальных активов".

7.2.2.2. Объекты нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату их принятия к учету.

При вводе в эксплуатацию объекта нематериальных активов, приобретенного или созданного Государственной компанией за счет средств целевого финансирования, производится отражение использования указанных средств целевого финансирования и увеличения добавочного капитала за счет таких средств проводкой Дт 86 "Целевое финансирование" - Кт 83 "Добавочный капитал".

7.2.2.3. Государственная компания не производит переоценку нематериальных активов.

7.2.2.4. Государственная компания не начисляет амортизацию нематериальных активов.

7.2.2.5. При прекращении использования объекта нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании, для управленческих нужд Государственной компании, либо по истечении срока использования нематериальных активов, оформляется выбытие объекта нематериальных активов.

Одновременно стоимость выбывающих нематериальных активов, приобретенных/созданных за счет средств целевого финансирования отражается по дебету счета 83 "Добавочный капитал" и кредиту субсчета 91.01 "Прочие доходы".

7.2.3. Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР)

7.2.3.1. Расходы на НИОКР учитываются в составе вложений во внеоборотные активы на субсчете 08.08 "Выполнение НИОКР" в сумме фактических затрат.

7.2.3.2. Расходы на НИОКР, результаты которых применяются в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании, для управленческих нужд Государственной компании списываются с кредита субсчета 08.08 "Выполнение НИОКР" в дебет счета 04 "Нематериальные активы" субсчет "Расходы на НИОКР".

7.2.3.3. Расходы на НИОКР, давшие положительный результат, списываются по дебету соответствующего субсчета счета 86 «Целевое финансирование» при следующих условиях:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

- использование результатов работ в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании, для управленческих нужд Государственной компании;

- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

7.2.3.4. Если работы на НИОКР не дали положительного результата, расходы по ним списываются одновременно с кредита субсчета 08.08 "Выполнение НИОКР" в дебет соответствующего субсчета счета 86 «Целевое финансирование».

7.2.4. Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением организации строительства и реконструкции автомобильных дорог.

7.2.4.1. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160 в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

7.2.4.2. Аналитический учет по счетам 08.03 "Строительство объектов основных средств", ведется в разрезе объектов строительства нарастающим итогом с начала строительства/реконструкции, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в эксплуатацию.

7.2.4.3. Фактическая стоимость незавершенного строительства (работ по реконструкции) формируется по структуре расходов, определяемой сметной документацией на основании актов выполненных работ по объекту, включая форму КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», и иных первичных учетных документов.

7.2.4.4. В стоимость объектов строительства (реконструкции) включаются проценты по привлеченному финансированию, при одновременном выполнении следующих условий:

- включение процентов по привлеченному финансированию в стоимость объектов строительства (реконструкции) предусмотрено финансовым планом, утвержденным наблюдательным советом Государственной компании;

- целью использования привлеченного финансирования является деятельность по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной Компании.

7.2.4.5. Если при выполнении вышеуказанных условиях в стоимость объектов строительства (реконструкции) включаются проценты по привлеченному финансированию, то проценты прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала эксплуатации объекта строительства (реконструкции).

7.2.5. Порядок учета финансовых вложений

7.2.5.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложения, порядка приобретения и использования является:

- "депозит" - по депозитным счетам;

- "серия или иная однородная совокупность" - по облигациям и акциям;

- "ценная бумага" - по векселям;

- по прочим финансовым вложениям - в зависимости от характера и порядка приобретения.

7.2.5.2. Для целей последующей оценки финансовых вложений ведется отдельный учет:

- финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке,
- финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

7.2.5.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно (ежеквартально) в течение срока их обращения и относится на уменьшение или увеличение расходов.

7.2.5.4. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в ежеквартальной бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в ежеквартальной бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Корректировка на разницу между оценкой финансовых вложений (по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на увеличение доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений ежеквартально.

7.2.5.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки, каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, определенной условиями, изложенными в пункте 7.2.5.4. данной Учетной политики.

7.2.5.6. Расчет оценки долговых ценных бумаг по дисконтированной стоимости Компанией не производится.

7.2.6. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ)

7.2.6.1. Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

7.2.6.2. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Материалы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Государственной компании.

Фактическая себестоимость материалов, поступающих за счет добровольных пожертвований, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности и прочие предметы со сроком службы менее года или стоимостью не более 40 000 рублей, учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

7.2.6.3. В бухгалтерском учете поступление материалов отражается на счете 10 "Материалы" без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

7.2.6.4. Для определения размера материальных расходов при списании материалов, используемых в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании, для управленческих нужд Государственной компании применяется метод оценки по средней себестоимости.

7.2.6.5. В целях обеспечения контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу организуется их учет на соответствующих субсчетах забалансового счета.

7.2.6.6. Расходы на горюче-смазочные материалы осуществляются в соответствии с нормами расхода, утверждаемыми распорядительными документами Государственной компании.

7.2.6.7. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Государственной компании не создается.

7.2.6.8. Бланки строгой отчетности (в т.ч. бланки векселей, трудовых книжек, собственных путевок и т.д.) учитываются на отдельном забалансовом счете по фактической стоимости приобретения в количественном выражении.

7.2.7. Порядок учета денежных средств

7.2.7.1. Порядок ведения кассовых операций.

Кассовые операции в Компании осуществляются в соответствии с "Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации", утвержденным Решением Совета Директоров Банка России от 22.09.93 № 40.

В Государственной компании ведется главная касса.

7.2.7.2. Операции по поступлению:

а) субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

б) субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление Государственной компанией деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;

в) доходов от деятельности Государственной компании по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании, за исключением платы за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании, остающейся в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государственная компания;

г) иных поступлений от операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами Государственной компании;

д) субсидий, полученных из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации;

Операции по выплатам на:

- а) капитальный ремонт автомобильных дорог Государственной компании;
- б) ремонт автомобильных дорог Государственной компании;
- в) содержание автомобильных дорог Государственной компании;
- г) другие расходы, связанные с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

отражаются на лицевом счете, открытом Государственной компанией в Федеральном казначействе.

Осуществление операций по лицевому счету регулируется Приказом Минфина от 30.11.2009 года №124н «Об особенностях осуществления операций по лицевому счету, открытому Государственной компанией «Российские автомобильные дороги» в Федеральном казначействе» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.12.2009 №15806) (далее – Особенности).

В бухгалтерском учете движение по лицевому счету отражается на счете 55 «Специальные счета в банках».

7.2.7.3. Движение денежных средств Государственной компании в рублях, не связанных с поступлениями и выплатами, перечисленными в п. 7.11.2 учитывается на счете 51 "Расчетные счета".

Движение денежных средств Государственной компании в иностранной валюте учитывается на счете 52 "Валютные счета".

7.2.8. Порядок учета займов и кредитов

7.2.8.1. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Государственная компания (эмитент) отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных (размещенных) облигаций как кредиторскую задолженность в разрезе основной суммы долга и начисленных процентов по выпущенным облигациям.

При начислении дохода по облигациям в форме процентов Государственная компания (эмитент) указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Государственной компанией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без применения счета 97 "Расходы будущих периодов".

В бухгалтерской отчетности Государственной компании отражается информация о величине, видах и сроках погашения размещенных облигаций.

7.2.8.2 При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без применения счета «Расходы будущих периодов».

7.2.9. Порядок учета субсидий, полученных на содержание и обеспечение деятельности Компании

7.2.9.1. Поступление субсидий и имущественных взносов в виде денежных средств осуществляется по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Поступление субсидий и имущественных взносов в виде активов, отличных от денежных средств осуществляется по дебету соответствующего счета учета активов и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

7.2.9.2. Направление средств субсидий, полученных на содержание и обеспечение деятельности, отражается ежемесячно в следующем порядке:

- текущие расходы: по дебету соответствующего субсчета счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета учета расходов на содержание и обеспечение деятельности Компании;

- расходы, связанные с приобретением внеоборотных активов (основные средства, нематериальных активов) для обеспечения деятельности Компании: по дебету счета соответствующего субсчета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал». Указанная операция формируется на дату ввода объекта внеоборотных активов в эксплуатацию.

7.2.9.3. Учет имущественных взносов РФ осуществляется фактическим методом.

7.2.10. Порядок отражения субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление Государственной компанией деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании

7.2.10.1. Субсидии, полученные из федерального бюджета на осуществление деятельности по организации Государственной компанией строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании, подлежат обособленному учету.

7.2.10.2. Учет субсидий из федерального бюджета на осуществление деятельности по организации Государственной компанией строительства и реконструкции автомобильных дорог организован на отдельном субсчете счета целевого финансирования в собственном балансе Государственной компании по фактическому получению.

7.2.11. Порядок учета субсидий на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами

7.2.11.1. Учет субсидий из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами организован в разрезе автомобильных дорог, принятых в доверительное управление, на отдельном субсчете счета учета целевого финансирования в собственном балансе Государственной компании, а также одновременно на счете расчетов по деятельности доверительного управления по полученным субсидиям в балансе Доверительного управляющего по фактическому получению.

7.2.11.2. Денежные средства, полученные Государственной компанией в форме субсидий из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, используются для покрытия расходов от деятельности по доверительному управлению.

7.2.12. Порядок учета прочих целевых поступлений

7.2.12.1. К прочим целевым поступлениям относятся следующие поступления:

- добровольные пожертвования и добровольные отчисления,
- полученные доходы (после их налогообложения в соответствии с налоговым законодательством).

7.2.12.2. Учет добровольных пожертвований и добровольных отчислений осуществляется на субсчете «Прочее целевое финансирование и поступления» счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с денежными средствами и/или активами фактическим методом.

7.2.12.3. Полученные доходы (после их налогообложения в соответствии с налоговым законодательством) отражаются в бухгалтерском учете на субсчете «Прочее целевое финансирование и поступления» счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" после утверждения годовой бухгалтерской отчетности Государственной компании.

7.2.12.4. Направление средств прочих целевых поступлений, полученных на осуществление деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании, на формирование имущества Государственной компании, отражается на основании финансового плана ежемесячно в следующем порядке:

- текущие расходы: по дебету соответствующего субсчета счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета учета расходов и/или счета расчетов с поставщиками и подрядчиками,

- расходы, связанные с приобретением внеоборотных активов (основные средства, нематериальные активы) для обеспечения деятельности Государственной компании, по дебету соответствующего субсчета счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал». Указанная операция формируется на дату ввода объекта внеоборотных активов в эксплуатацию.

7.2.13. Порядок учета доходов от деятельности, не относящейся к деятельности по доверительному управлению

7.2.13.1. Государственная компания получает доходы только для достижения целей ее создания.

Доходами Государственной компании от обычных видов деятельности являются следующие поступления:

- доходы от передачи в субаренду земельных участков, а также иных доходов, получаемых в связи с предоставлением прав по использованию земельных участков,
- вознаграждения Государственной компании за осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Компании,
- плата за постоянный сервитут, плата за срочный сервитут,
- доходы, получаемые в связи с выполнением функций заказчика, при заключении инвестиционных и иных аналогичных контрактов,
- иные доходы от обычных видов деятельности, направленные на достижение целей создания Государственной компании.

Указанные доходы отражаются по кредиту счета 90 "Продажи" (субсчет 90.01 «Выручка») и дебету счета расчетов с покупателями и заказчиками.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из условий договоров, заключенных между Государственной компанией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Государственной компании.

Доходы от обычных видов деятельности признаются исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Государственной компании в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

7.2.13.2. Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 "Прочие доходы и расходы", являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Компании;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Компании в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Государственной компанией убытков, принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Государственная компания получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей, классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;
- курсовые разницы;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

7.2.14. Порядок учета расходов по деятельности, не относящейся к деятельности по доверительному управлению

7.2.14.1. Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

7.2.14.2. Расходы, связанные с содержанием и обеспечением деятельности Государственной компании, осуществляются в соответствии с утвержденным финансовым планом Государственной компании, и обобщаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Общехозяйственные расходы, обобщенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", за отчетный период списываются на счет 86 «Целевое финансирование» (субсчет «Имущественные взносы») в части субсидий, полученных на содержание и обеспечение деятельности.

7.2.14.3. Прямые расходы, связанные с оплатой поставщикам (подрядчикам) работ, услуг, приобретаемых для получения доходов от обычных видов деятельности, и финансируемые за счет субсидий, специально предусмотренных на эти расходы, или иных целевых поступлений списываются по дебету соответствующего субсчета счета 86 «Целевое финансирование».

7.2.14.4. Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на субсчете 91.02 "Прочие расходы" счета 91 "Прочие доходы и расходы" в аналитике по видам расходов.

В составе прочих расходов учитываются, в частности:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Государственной компанией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- курсовые разницы;
- затраты на аннулированные производственные заказы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

7.2.14.5. Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создаются.

7.2.15. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

7.2.15.1. Государственная компания не производит:

- пересчет иностранной валюты в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой валюте, по среднему курсу;
- пересчет валюты в рубли по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком РФ.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последнюю дату отчетного месяца.

**План счетов бухгалтерского учета по ведению деятельности доверительного управления на базе
типового плана счетов бух. учета 1С Бухгалтерия 8.1**

| Код | Наименование | Заб. | Акт | Вал | Кол | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 |
|------------|--|------|-----|------|--------|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| 000 | Вспомогательный счет | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 01 | Основные средства | ложь | А | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 01.01 | Основные средства в ДУ | ложь | А | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 01.09 | Выбытие основных средств в ДУ | ложь | А | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 02 | Амортизация основных средств | ложь | П | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 02.01 | Амортизация основных средств, учитываемых в ДУ | ложь | П | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 02.02 | Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03 | ложь | П | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.01 | Материальные ценности в организации | ложь | А | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 03.02 | Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.03 | Материальные ценности предоставленные во временное пользование | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.04 | Прочие доходные вложения | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.09 | Выбытие материальных ценностей | ложь | А | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 04 | Нематериальные активы | ложь | А | ложь | ложь | Нематериальные активы | | |
| 04.01 | Нематериальные активы организации | ложь | А | ложь | ложь | Нематериальные активы | | |
| 04.02 | Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы | ложь | А | ложь | ложь | Нематериальные активы | | |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | ложь | П | ложь | ложь | Нематериальные активы | | |
| 07 | Оборудование к установке | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | ложь | А | ложь | ложь | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.01 | Приобретение земельных участков | ложь | А | ложь | ложь | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.02 | Приобретение объектов природопользования | ложь | А | ложь | ложь | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.03 | Строительство объектов основных средств ДУ | ложь | А | ложь | ложь | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | Способы строительства |
| 08.04 | Приобретение объектов основных средств | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 08.05 | Приобретение нематериальных активов | ложь | А | ложь | ложь | Нематериальные активы | | |
| 08.06 | Перевод молодняка животных в основное стадо | ложь | А | ложь | истина | | | |
| 08.07 | Приобретение взрослых животных | ложь | А | ложь | истина | | | |
| 08.08 | Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ | ложь | А | ложь | ложь | Расходы на НИОКР | | |
| 09 | Отложенные налоговые активы | ложь | А | ложь | ложь | Виды активов и обязательств | | |
| 10 | Материалы | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.01 | Сырье и материалы | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.02 | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.03 | Топливо | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.04 | Тара и тарные материалы | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.05 | Запасные части | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.06 | Прочие материалы | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |

| | | | | | | | | |
|-----------|---|------|----|------|--------|-----------------------|--------------------------|----------------------|
| 10.06 | Прочие материалы | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.07 | Материалы, переданные в переработку на сторону | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Контрагенты | Договоры |
| 10.08 | Строительные материалы | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.09 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.10 | Специальная оснастка и специальная одежда на складе | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.11 | Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | | |
| 11 | Животные на выращивании и откорме | ложь | А | ложь | истина | | | |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | ложь | АП | ложь | ложь | Номенклатура | | |
| 14.01 | Резервы под снижение стоимости материалов | ложь | АП | ложь | ложь | Номенклатура | | |
| 14.02 | Резервы под снижение стоимости товаров | ложь | АП | ложь | ложь | Номенклатура | | |
| 14.03 | Резервы под снижение стоимости готовой продукции | ложь | АП | ложь | ложь | Номенклатура | | |
| 14.04 | Резервы под снижение стоимости незавершенного производства | ложь | АП | ложь | ложь | Номенклатурные группы | | |
| 15 | Заготовление и приобретение материальных ценностей | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 15.01 | Заготовление и приобретение материалов | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 15.02 | Приобретение товаров | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 16.01 | Отклонение в стоимости материалов | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 16.02 | Отклонение в стоимости товаров | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | ложь | А | ложь | ложь | | | |
| 19.01 | Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.02 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.03 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.04 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.05 | Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.06 | Акцизы по оплаченным материальным ценностям | ложь | А | ложь | ложь | | | |
| 19.07 | НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт) | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | Документы реализации |
| 19.08 | НДС при строительстве основных средств | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 20 | Основное производство | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.01 | Основное производство | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.01.1 | Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕПВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.01.1.1 | Прямые расходы по целевой деятельности | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.01.1.2 | Прямые расходы по деятельности, приносящей доходы | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.01.1.3 | Распределяемые прямые расходы | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.01.2 | Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.02 | Производство продукции из далавческого сырья | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | | |
| 21 | Полуфабрикаты собственного производства | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |

| | | | | | | | | |
|-----------|---|------|----|------|--------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 23 | Вспомогательные производства | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 23.01 | Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 23.02 | Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 25 | Общепроизводственные расходы | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 25.01 | Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 25.02 | Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 25.03 | Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 26 | Общехозяйственные расходы | ложь | А | ложь | ложь | (об) Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 26.01 | Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 26.02 | Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 26.03 | Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 28 | Брак в производстве | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 28.01 | Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 28.02 | Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 29 | Обслуживающие производства и хозяйства | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 29.01 | Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 29.02 | Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) | ложь | АП | ложь | ложь | Номенклатурные группы | Виды стоимости | |
| 41 | Товары | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 41.01 | Товары на складах | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 41.02 | Товары в розничной торговле | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 41.03 | Тара под товаром и порожня | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 41.04 | Покупные изделия | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 42 | Торговая наценка | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 43 | Готовая продукция | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 44 | Расходы на продажу | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.01 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.01.1 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.01.2 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.01.3 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению) | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.02 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.02.1 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.02.2 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |

| | | | | | | | |
|-----------|--|------|---|--------|--------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 44.02.3 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению) | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения |
| 45 | Товары отгруженные | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Контрагенты |
| 45.01 | Покупные товары отгруженные | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Контрагенты |
| 45.02 | Готовая продукция отгруженная | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Контрагенты |
| 45.03 | Прочие товары отгруженные | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Контрагенты |
| 46 | Выполненные этапы по незавершенным работам | ложь | А | ложь | ложь | | |
| 50 | Касса | ложь | А | ложь | ложь | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 50.01 | Касса организации | ложь | А | ложь | ложь | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 50.02 | Операционная касса | ложь | А | ложь | ложь | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 50.03 | Денежные документы | ложь | А | ложь | ложь | | |
| 50.21 | Касса организации (в валюте) | ложь | А | истина | ложь | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 50.23 | Денежные документы (в валюте) | ложь | А | истина | ложь | | |
| 51 | Расчетные счета | ложь | А | ложь | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 52 | Валютные счета | ложь | А | истина | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55 | Специальные счета в банках | ложь | А | ложь | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.01 | Аккредитивы | ложь | А | ложь | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.02 | Чековые книжки | ложь | А | ложь | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.03 | Депозитные счета | ложь | А | ложь | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.04 | Прочие специальные счета | ложь | А | ложь | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.21 | Аккредитивы (в валюте) | ложь | А | истина | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.23 | Депозитные счета (в валюте) | ложь | А | истина | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.24 | Прочие специальные счета (в валюте) | ложь | А | истина | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 57 | Переводы в пути | ложь | А | ложь | ложь | | |
| 57.1 | Переводы в пути | ложь | А | ложь | ложь | | |
| 57.2 | Переводы в пути (в валюте) | ложь | А | истина | ложь | | |

| | | | | | | | |
|-----------|--|------|----|--------|--------|-------------|---------------------------|
| 57.11 | Покупка иностранной валюты | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 57.22 | Продажа иностранной валюты | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 58 | Финансовые вложения | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | |
| 58.01 | Паи и акции | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | |
| 58.01.1 | Паи | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | |
| 58.01.2 | Акции | ложь | А | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги |
| 58.02 | Долговые ценные бумаги | ложь | А | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги |
| 58.03 | Предоставленные займы | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 58.04 | Вклады по договору простого товарищества | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 58.05 | Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 59 | Резервы под обесценение финансовых вложений | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Ценные бумаги |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 60.02 | Расчеты по авансам выданным | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 60.03 | Векселя выданные | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры Ценные бумаги |
| 60.21 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 60.22 | Расчеты по авансам выданным (в валюте) | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 60.31 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 60.32 | Расчеты по авансам выданным (в у.е.) | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62.01 | Расчеты с покупателями и заказчиками | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62.02 | Расчеты по авансам полученным | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62.03 | Векселя полученные | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры Ценные бумаги |
| 62.21 | Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте) | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62.22 | Расчеты по авансам полученным (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62.31 | Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.) | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62.32 | Расчеты по авансам полученным (в у.е.) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 63 | Резервы по сомнительным долгам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.01 | Краткосрочные кредиты | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.02 | Проценты по краткосрочным кредитам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.03 | Краткосрочные займы | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.04 | Проценты по краткосрочным займам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.21 | Краткосрочные кредиты (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.22 | Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.23 | Краткосрочные займы (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.24 | Проценты по краткосрочным займам (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.01 | Долгосрочные кредиты | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.02 | Проценты по долгосрочным кредитам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.03 | Долгосрочные займы | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.04 | Проценты по долгосрочным займам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.21 | Долгосрочные кредиты (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |

| | | | | | | | |
|-----------|---|------|----|--------|------|-------------------------------------|------------------------|
| 67.22 | Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.23 | Долгосрочные займы (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.24 | Проценты по долгосрочным займам (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.01 | Налог на доходы физических лиц | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.02 | Налог на добавленную стоимость | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.03 | Акцизы | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.04 | Налог на прибыль | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.04.1 | Расчеты с бюджетом | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | Уровни бюджетов |
| 68.04.2 | Расчет налога на прибыль | ложь | АП | ложь | ложь | | |
| 68.07 | Транспортный налог | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.08 | Налог на имущество | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.09 | Налог на рекламу | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.10 | Прочие налоги и сборы | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | Уровни бюджетов |
| 68.11 | Единый налог на вмененный доход | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.12 | Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.22 | НДС по экспорту к возмещению | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры выданные |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.01 | Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС) | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.02 | Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование) | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.02.1 | Страховая часть трудовой пенсии | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.02.2 | Накопительная часть трудовой пенсии | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.03 | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС) | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.03.1 | Федеральный фонд ОМС | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.03.2 | Территориальный фонд ОМС | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.04 | ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.11 | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.13 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | |
| 69.13.1 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | |
| 69.13.2 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | ложь | П | ложь | ложь | Сотрудники | |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | ложь | АП | ложь | ложь | Сотрудники | |
| 71.01 | Расчеты с подотчетными лицами | ложь | АП | ложь | ложь | Сотрудники | |

| | | | | | | | | |
|----------|--|------|----|--------|------|-------------|--------------------------|------------|
| 71.21 | Расчеты с подотчетными лицами (в валюте) | ложь | АП | истина | ложь | Сотрудники | | |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | ложь | А | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 73.01 | Расчеты по предоставленным займам | ложь | А | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 73.02 | Расчеты по возмещению материального ущерба | ложь | А | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 73.03 | Расчеты по прочим операциям | ложь | А | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 75 | Расчеты с учредителями | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | | |
| 75.01 | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | | |
| 75.02 | Расчеты по выплате доходов | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.01 | Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 76.01.1 | Расчеты по имущественному и личному страхованию | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.01.2 | Платежи по добровольному страхованию работников | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Расходы будущих периодов | Сотрудники |
| 76.02 | Расчеты по претензиям | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.03 | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.04 | Расчеты по депонированным суммам | ложь | П | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 76.05 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.05.01 | Расчеты по арендной плате за земельные участки | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.06 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.06.01 | Расчеты с государственными органами РФ | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09.1 | Расчеты с подрядчиками | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09.2 | Расчеты с подрядчиками по авансам выданным | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09.3 | Расчеты с подрядчиками по гарантийным суммам | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09.4 | Расчеты с подрядчиками по обеспечению заявок к конкурсам | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09.05 | Расчеты по полученным субсидиям из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09.06 | Расчеты по целевому финансированию от ДУ | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09.07 | Расчеты ДУ по НДС доверительного управляющего | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09.08 | Расчеты с концессионерами | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09.09 | Расчеты по полученным правам и обязанностям | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09.10 | Расчеты за кадастровые работы в отношении автомобильных дорог и земельных участков | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.21 | Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.22 | Расчеты по претензиям (в валюте) | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.25 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.26 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |

| | | | | | | | | |
|-----------|---|------|----|--------|--------|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| 76.29 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.32 | Расчеты по претензиям УЕ | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.35 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.36 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.39 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.41 | Расчеты по исполнительным документам работников | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Исполнительные документы | |
| 76.АВ | НДС по авансам и предоплатам | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 76.Н | Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | ложь | П | ложь | ложь | Виды активов и обязательств | | |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты | ложь | АП | ложь | ложь | Обособленные подразделения | | |
| 79.01 | Расчеты по выделенному имуществу | ложь | АП | ложь | ложь | Обособленные подразделения | | |
| 79.02 | Расчеты по текущим операциям | ложь | АП | ложь | ложь | Обособленные подразделения | | |
| 79.03 | Расчеты по договору доверительного управления имуществом | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 80 | Уставный капитал | ложь | П | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.01 | Обыкновенные акции | ложь | П | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.02 | Привилегированные акции | ложь | П | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.09 | Прочий капитал | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | | |
| 81 | Собственные акции (доли) | ложь | А | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.01 | Обыкновенные акции | ложь | А | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.02 | Привилегированные акции | ложь | А | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.09 | Прочий капитал | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | | |
| 82 | Резервный капитал | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 82.01 | Резервы, образованные в соответствии с законодательством | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 82.02 | Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 83 | Добавочный капитал | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 83.01 | Прирост стоимости имущества по переоценке | ложь | П | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 83.02 | Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций | ложь | П | ложь | ложь | Ценные бумаги | | |
| 83.03 | Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций | ложь | П | ложь | ложь | Ценные бумаги | | |
| 83.09 | Прирост стоимости имущества по целевой деятельности | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | ложь | АП | ложь | ложь | Направления использования прибыли | | |
| 84.01 | Прибыль, подлежащая распределению | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 84.02 | Убыток, подлежащий покрытию | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 84.03 | Начисленный фонд Государственной компании | ложь | АП | ложь | ложь | Направления использования прибыли | | |
| 84.04 | Использованные средства фонда Государственной компании | ложь | АП | ложь | ложь | Направления использования прибыли | | |
| 86 | Целевое финансирование | ложь | АП | ложь | ложь | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 86.01 | Целевое финансирование из бюджета | ложь | АП | ложь | ложь | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |

| | | | | | | | | |
|-----------|---|------|----|------|------|------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| 86.01.01 | Субсидии на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Компании | ложь | АП | ложь | ложь | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 86.01.02 | Субсидии на осуществление деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог | ложь | АП | ложь | ложь | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 86.01.03 | Имущественные взносы | ложь | АП | ложь | ложь | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 86.02 | Прочее целевое финансирование и поступления | ложь | АП | ложь | ложь | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 86.02.01 | Прочее целевое поступление | ложь | АП | ложь | ложь | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 90 | Продажи | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.01 | Выручка | ложь | П | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.01.1 | Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | П | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.01.2 | Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | П | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.02 | Себестоимость продаж | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.02.1 | Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.02.2 | Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.03 | Налог на добавленную стоимость | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.04 | Акцизы | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.05 | Экспортные пошлины | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.07 | Расходы на продажу | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.07.1 | Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.07.2 | Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.08 | Управленческие расходы | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.08.1 | Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.08.2 | Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.09 | Прибыль / убыток от продаж | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 91 | Прочие доходы и расходы | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.01 | Прочие доходы | ложь | П | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |

| | | | | | | | | |
|-----------|--|--------|----|------|--------|------------------------------|-------------------|--------------|
| 91.02 | Прочие расходы | ложь | А | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.02.1 | Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.02.2 | Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕННЛ) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.02.3 | Прочие расходы (подлежащие распределению) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.09 | Сальдо прочих доходов и расходов | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей | ложь | А | ложь | ложь | | | |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | ложь | П | ложь | ложь | Резервы | | |
| 97 | Расходы будущих периодов | ложь | А | ложь | ложь | Расходы будущих периодов | | |
| 97.01 | Расходы на оплату труда будущих периодов | ложь | А | ложь | ложь | Расходы будущих периодов | Сотрудники | |
| 97.21 | Прочие расходы будущих периодов | ложь | А | ложь | ложь | Расходы будущих периодов | | |
| 98 | Доходы будущих периодов | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 98.01 | Доходы, полученные в счет будущих периодов | ложь | П | ложь | ложь | Доходы будущих периодов | Контрагенты | Договоры |
| 98.02 | Безвозмездные поступления | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 98.03 | Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы | ложь | П | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 98.04 | Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей | ложь | П | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 99 | Прибыли и убытки | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 99.01 | Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль) | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.01.1 | Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.01.2 | Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД) | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.02 | Налог на прибыль | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 99.02.1 | Условный расход по налогу на прибыль | ложь | А | ложь | ложь | | | |
| 99.02.2 | Условный доход по налогу на прибыль | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 99.02.3 | Постоянное налоговое обязательство | ложь | А | ложь | ложь | | | |
| 001 | Арендованные основные средства | истина | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |
| 002 | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | истина | А | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 003 | Материалы, принятые в переработку | истина | А | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 003.01 | Материалы на складе | истина | А | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 003.02 | Материалы, переданные в производство | истина | А | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | |
| 004 | Товары, принятые на комиссию | истина | А | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | |
| 004.01 | Товары на складе | истина | АП | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 004.02 | Товары, переданные на комиссию | истина | АП | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | Комиссионеры |
| 005 | Оборудование, принятое для монтажа | истина | А | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | |
| 006 | Бланки строгой отчетности | истина | А | ложь | истина | Бланки строгой отчетности | Склады | |
| 007 | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | истина | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 008 | Обеспечения обязательств и платежей полученные | истина | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 009 | Обеспечения обязательств и платежей выданные | истина | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |

| | | | | | | | | |
|-----|-------------------------------------|--------|---|------|------|-------------------|-------------------|--|
| 010 | Износ основных средств | истина | А | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 011 | Основные средства, сданные в аренду | истина | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |
| 13 | Земельные участки в аренде | истина | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |
| 14 | Земельные участки в субаренде | истина | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |

УТВЕРЖДЕНО
приказом Государственной
компании «Автодор»
от «17» *сентября* 2011 г. № 14

**Положение
об учетной политике Государственной компании "Российские автомобильные
дороги" при осуществлении деятельности по доверительному управлению
автомобильными дорогами**

| | |
|--|----|
| 1. Общие положения | 1 |
| 2. Организация бухгалтерской службы | 2 |
| 3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности | 2 |
| 4. Инвентаризация имущества и обязательств, связанных с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами | 3 |
| 5. Методологические аспекты учетной политики | 4 |
| 5.1. Общие положения | 4 |
| 5.2. Порядок учета имущества, полученного от Учредителя управления | 5 |
| 5.3. Учет денежных средств. | 7 |
| 5.4. Порядок отражения целевых средств, связанных с доверительным управлением | 8 |
| 5.4.1. Порядок учета субсидий на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами | 8 |
| 5.4.2. Порядок учета прочих целевых средств, связанных с доверительным управлением .. | 8 |
| 5.5. Порядок отражения расходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами | 9 |
| 5.6. Порядок отражения сумм вознаграждения Доверительному управляющему | 10 |
| 5.7. Порядок формирования финансового результата | 10 |
| 6. Налоговые обязательства по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами | 10 |
| 6.1. Налог на прибыль | 10 |
| 6.2. Налог на добавленную стоимость | 11 |
| 6.3. Налог на имущество | 11 |

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано на основании Федерального закона от 17.07.2009 N 145-ФЗ "О государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (принят ГД ФС РФ 26.06.2009) (далее – Закон), Приказа Минфина РФ от 28.11.2001 N 97н "Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 25.12.2001 N 3123), Приказа Минтранса РФ от 19.05.2010 N 119 "Об утверждении учётной политики Министерства транспорта Российской Федерации".

1.2. В соответствии со статьей 28 Закона учреждается доверительное управление автомобильными дорогами общего пользования федерального значения.

Автомобильные дороги общего пользования федерального значения передаются в доверительное управление Государственной компании "Российские автомобильные дороги" (далее – Доверительный управляющий). Полномочия учредителя доверительного

управления осуществляются Министерством транспорта Российской Федерации (далее – Учредитель управления).

1.3. В соответствии со статьей 1018 Гражданского кодекса Российской Федерации имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от другого имущества Учредителя управления, а также от имущества Доверительного управляющего. Это имущество отражается у Доверительного управляющего на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

1.4. Настоящее Положение устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Доверительным управляющим.

2. Организация бухгалтерской службы

2.1. Отражение операций, связанных с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, формирование отчетности осуществляется структурным подразделением Государственной компании «Российские автомобильные дороги». (далее – Государственная компания) - бухгалтерией Департамента экономики и финансов, возглавляемым Главным бухгалтером.

3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности

3.1. Для ведения бухгалтерского учета деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами используется Рабочий план счетов (Приложение № 1), содержащий необходимые синтетические и аналитические счета и субконто с пометкой ДУ.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, с учетом использования программного обеспечения – 1С Бухгалтерия 8.1.

3.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, без округления.

3.3. Для оформления фактов хозяйственной деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены унифицированные формы, Доверительный управляющий разрабатывает самостоятельно, либо в унифицированные формы вносит дополнительные реквизиты при недостаточности таковых.

В случае, если по отдельным хозяйственным операциям унифицированные формы первичных учетных документов не предусмотрены, документы содержат следующие обязательные реквизиты:

наименование документа;

дату составления документа;

наименование участника хозяйственной операции, от имени которого составлен документ, а также его идентификационные коды;

содержание хозяйственной операции;

измерителей хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

личную подпись указанных лиц и их расшифровка.

3.4. При совершении сделок с переданным в доверительное управление имуществом в письменных документах, в том числе в первичных учетных документах, после имени или наименования Доверительного управляющего делается пометка "Д.У."

3.5. Принимаемые к учету первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

3.6. Регистры бухгалтерского учета Доверительным управляющим составляются в форматах, формирующихся в применяемом программном продукте для ведения бухгалтерского учета.

3.7. Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица Доверительного управляющего в соответствии с распорядительными документами Доверительного управляющего (приказами и доверенностями). Руководители структурных подразделений Доверительного управляющего имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Доверительным управляющим.

Банковские и кассовые документы подписываются Председателем правления и главным бухгалтером Доверительного управляющего, либо лицами, исполняющими в их отсутствие их обязанности и наделенные соответственно правом первой и второй подписи банковских и кассовых документов.

Правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах обеспечивают лица, отражающие эти операции в бухгалтерском учете.

3.8. Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами используются формы отчетности, установленные Учредителем управления на основании п. 5.5.(9) Постановления Правительства РФ от 30.07.2004 N 395 (ред. от 26.07.2010) "Об утверждении Положения о Министерстве транспорта Российской Федерации".

3.9. Состав отчета об осуществлении Доверительным управляющим деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, а также сроки и адреса направления отчета, устанавливаются статьей 17 Закона.

4. Инвентаризация имущества и обязательств, связанных с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств, связанных с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, проводится в том же порядке и в те же сроки, что и инвентаризация имущества и обязательств Государственной компании.

4.2. Инвентаризация имущества, переданного в доверительное управление автомобильными дорогами, проводится в местах нахождения имущества.

4.3. По имуществу и обязательствам, связанными с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, составляются отдельные инвентаризационные описи или акты инвентаризации.

4.4. В случае проведения инвентаризации имущества и обязательств, связанных с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, Учредителем управления, Доверительный управляющий предоставляет своих представителей для участия в инвентаризации.

4.5. Результаты инвентаризации (излишки и недостатки) отражаются в обособленном учете по доверительному управлению того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

5. Методологические аспекты учетной политики

5.1. Общие положения

5.1.1. Отражение операций, связанных с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, формирование и учет доходов и расходов осуществляются в порядке, установленном законодательством РФ, при соблюдении принципов формирования учетной политики, принятой Учредителем управления, в части не противоречащей Закону.

5.1.2. Деятельность по доверительному управлению автомобильными дорогами осуществляется на основании программы деятельности Государственной компании "Российские автомобильные дороги" на долгосрочный период (2010 - 2015 годы).

С целью обеспечения достижения целевых показателей программы наблюдательным советом Государственной компании утверждается финансовый план на соответствующий год.

Финансовый план Государственной компании определяет и детализирует направления деятельности Государственной компании в соответствующем финансовом году, в том числе и за счет средств, связанных с доверительным управлением.

5.1.3. Мероприятия по доверительному управлению автомобильными дорогами предусматривают следующие направления проведения работ:

- по содержанию, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог;
- по организации взимания платы за проезд транспортных средств по ним, включая эксплуатацию систем взимания платы;
- по организации дорожного движения, включая управление транспортными потоками;
- по взиманию платы в виде возмещения вреда владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
- по организации проведения концессионных конкурсов.

Для выполнения мероприятий по доверительному управлению автомобильными дорогами осуществляются следующие расходы по доверительному управлению автомобильными дорогами, в том числе:

- затраты на выполнение работ по содержанию, ремонту и капитальному ремонту дорожной сети;
- затраты на обслуживание систем сбора платы;
- расходы на проведение конкурсов по выбору концессионеров.

Расходы по доверительному управлению автомобильными дорогами осуществляются за счет следующих целевых поступлений, предусмотренных программой и финансовым планом, в том числе:

- доходы от сбора платы за проезд по автомобильным дорогам Государственной компании (за исключением платных автомобильных дорог и участков, на которых сбор платы будет осуществляться концессионерами);
- плата за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
- субсидии из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению.

5.1.4. Доходы от сбора платы будут направляться исключительно на покрытие расходов по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании (за исключением иных случаев их целевого направления предусмотренных Законом). При этом за счет роста доходов от сбора платы планируется соразмерно

снижать субсидии из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению, которые будут перераспределяться на повышение уровня содержания и ремонта других федеральных автомобильных дорог.

5.1.5. Отражение операций по доверительному управлению в бухгалтерском учете Доверительного управляющего осуществляется исходя из следующего:

- все доходы, получаемые Доверительным управляющим по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами, предусмотренные финансовым планом являются целевыми поступлениями, направляемые на выполнение мероприятий в рамках программы (финансового плана).

Доверительный управляющий осуществляет обособленный учет субсидий из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению в следующем порядке:

- в собственном балансе Государственной компании на счете «Целевое финансирование из бюджета» по субконто: «Субсидии из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами» в разрезе договоров,

- в балансе Доверительного управляющего на счете «Расчеты по деятельности доверительного управления по полученным субсидиям из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами».

Доверительный управляющий осуществляет обособленный учет доходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами в балансе Доверительного управляющего на счете «Прочее целевое финансирование и поступления».

- все расходы, осуществляемые Доверительным управляющим по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами, предусмотренные финансовым планом являются целевыми расходами, осуществляемые для выполнения мероприятий в рамках программы (финансового плана),

- все прочие доходы и прочие расходы Доверительного управляющего по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами, не предусмотренные финансовым планом, классифицируются как прочие доходы прочие расходы, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для учета прочих доходов, прочих расходов.

5.1.6. Целевые поступления по доверительному управлению автомобильными дорогами, включая субсидии, учитываются по мере фактического получения.

5.2. Порядок учета имущества, полученного от Учредителя управления

5.2.1. Порядок передачи Доверительному управляющему автомобильных дорог общего пользования федерального значения регулируется статьей 29 Закона.

5.2.2. Имущество, полученное от Учредителя управления на основании подписанного передаточного акта, отражается по дебету счета учета активов (обязательств) и кредиту (дебиту) счета расчетов по деятельности доверительного управления субсчета по полученному имуществу на сумму балансовой (первоначальной) стоимости полученных объектов (обязательств).

5.2.3. Аналитический учет полученных объектов основных средств осуществляется в разрезе инвентарных объектов. Состав инвентарных объектов, коды ОКОФ и сроки полезного использования, присвоенные данным инвентарным объектам, полученным в доверительное управление, определяются данными передаточных актов и принимаются к учету Доверительным управляющим без изменений.

5.2.4. На объекты основных средств, переданных в доверительное управление, заполняются инвентарные карточки на дату передачи по передаточному акту по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7.

5.2.5. Начисление амортизации на объекты основных средств, переданных в доверительное управление, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем подписания передаточного акта, до полного погашения стоимости этого объекта либо возврата его Учредителю управления.

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств, исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования, указанного в передаточных актах.

5.2.6. Срок полезного использования объектов основных средств, переданных в доверительное управление, после нового строительства определяется при вводе их в эксплуатацию в соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества, установленными для первых девяти амортизационных групп Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Для объектов основных средств, входящих в десятую амортизационную группу указанной Классификации, начисление амортизации осуществляется исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072.

5.2.7. По объектам основных средств, передаваемым в доверительное управление при вводе в эксплуатацию нового объекта строительства (реконструкции), амортизация начисляется в следующем порядке.

на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством Российской Федерации:

стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объекты движимого имущества:

на объекты основных средств стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, амортизация не начисляется;

на иные объекты основных средств стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 012 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей».

5.2.8. Начисленная амортизация по объектам основных средств, полученных в доверительное управление, обобщается на забалансовом счете.

5.2.9. Изменение первоначальной стоимости объектов, полученных в доверительное управление, производится в случаях реконструкции на основании Акта о приеме-сдаче

отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, утвержденного Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7.

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

Если в результате реконструкции объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается с месяца следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из остаточной стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

5.2.10. Принятие в доверительное управление автомобильных дорог, деятельность по организации строительства которых осуществляет Государственная Компания, производится с даты ввода этих дорог в эксплуатацию.

5.2.11. Поступление объектов основных средств, полученных в доверительное управление, при вводе завершённых объектов строительства или реконструкции, отражается по дебету счета учета основных средств и кредиту счета расчетов по деятельности доверительного управления субсчета по полученному имуществу на сумму фактической стоимости законченных строительством инвентарных объектов. Перечень, состав инвентарных объектов, фактическая стоимость инвентарных объектов определяется на основании передаточного акта между Учредителем управления и Доверительным управляющим.

5.3. Учет денежных средств.

5.3.1. Субсидии, полученные из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, доходы, полученные от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, иные поступления от операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами отражаются на лицевом счете, открытом Государственной компании в Федеральном казначействе.

Осуществление операций по лицевому счету регулируется Приказом Минфина от 30.11.2009 года №124н «Об особенностях осуществления операций по лицевому счету, открытому Государственной компании «Российские автомобильные дороги» в Федеральном казначействе» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.12.2009 №15806) (далее – Особенности).

В бухгалтерском учете движение по лицевому счету отражается на счете 55 «Специальные счета в банках».

5.3.2. Порядок ведения кассовых операций

5.3.2.1. Для осуществления деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Доверительным управляющим открывается отдельная главная касса. В филиалах Доверительного управляющего и местах расположения территориально обособленных структурных подразделений при необходимости, на основании отдельного приказа по филиалу Доверительного управляющего, открываются операционные кассы.

5.3.2.2. Наличные денежные средства в операционных кассах подлежат обязательной инкассации.

5.3.2.6. Плата за проезд транспортных средств, плата за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов в бухгалтерском учете доверительного управления отражаются по отдельному субсчету кредита счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом денежных средств 50.2. «Операционная касса» в разрезе каждого обособленного подразделения.

Денежные средства, переданные инкассаторам для внесения на лицевой счет, учитываются на счете 57 «Переводы в пути».

5.4. Порядок отражения целевых средств, связанных с доверительным управлением

5.4.1. Порядок учета субсидий на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами

5.4.1.1. Учет субсидий из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами организован в разрезе автомобильных дорог, принятых в доверительное управление, на отдельном субсчете счета целевого финансирования в собственном балансе Государственной компании, а также одновременно на счете расчетов по деятельности доверительного управления по полученным субсидиям в балансе Доверительного управляющего по фактическому получению.

5.4.1.2. Денежные средства, полученные Государственной компанией в форме субсидий, из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, используются для покрытия расходов от деятельности по доверительному управлению.

5.4.2. Порядок учета прочих целевых средств, связанных с доверительным управлением

5.4.2.1. К средствам, связанным с доверительным управлением также относятся:

- плата за проезд транспортных средств, плата за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов, за исключением платы за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании, остающейся в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государственная компания;

- иные поступления от операций, связанных с осуществлением деятельности доверительного управления автомобильными дорогами.

5.4.2.2. Плата за проезд транспортных средств, плата за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов зачисляются на лицевой счет, открытый Государственной компании в Федеральном казначействе и подлежат отдельному учету по коду цели.

Плата за проезд транспортных средств, плата за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов признаются в том отчетном периоде (месяце), в котором осуществлена фактическая реализация проездных талонов в сумме поступлений от пользователей.

Иные поступления от операций, связанных с осуществлением деятельности доверительного управления автомобильными дорогами отражаются по отдельному субсчету кредита счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом либо денежных средств, либо учета активов.

5.4.2.3. Денежные средства, полученные Доверительным управляющим в виде платы за проезд транспортных средств, платы за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов, иные поступления от операций, связанных с осуществлением деятельности доверительного управления автомобильными дорогами используются для покрытия расходов от деятельности по доверительному управлению.

Часть средств, связанных с доверительным управлением, в соответствии с программой деятельности Государственной компании на долгосрочный период может быть направлена на обеспечение исполнения обязательств Государственной компании, возникших в связи с получением Государственной компанией привлеченного финансирования.

Финансовое обеспечение расходов на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог Государственной компании на основании концессионных соглашений, а также других расходов Государственной компании на подготовку и реализацию указанных концессионных соглашений может осуществляться, в том числе, за счет доходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании.

Направление части средств, связанных с доверительным управлением, на обеспечение исполнения обязательств Государственной компании отражается в балансе Доверительного управляющего по дебету счета 86 «Целевое финансирование» по методу фактического получения.

5.5. Порядок отражения расходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами.

5.5.1. Учет расходов Доверительного управляющего от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами осуществляется в разрезе автомобильных дорог. Автомобильная дорога идентифицируется следующими показателями: наименование автомобильной дороги, идентификационный номер автомобильной дороги, протяженность автомобильной дороги.

5.5.2. Расходы Доверительного управляющего по осуществлению деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, учитываются по дебету счета учета затрат 26 «Общехозяйственные расходы» субсчет «Расходы по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами» в разрезе следующих статей расходов:

- расходы на капитальный ремонт автомобильных дорог,
- расходы на ремонт автомобильных дорог,
- расходы на содержание автомобильных дорог,
- обслуживание системы сбора платы,
- расходы на проведение конкурсов по выбору концессионеров.

5.5.3. Расходы от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами ежегодно списываются в следующем порядке:

- в дебет счета целевого финансирования по полученным субсидиям в балансе Доверительного управляющего в сумме полученных субсидий из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами за текущий год.

- в дебет счета расчетов по договору доверительного управления имуществом в сумме полученных авансов по ранее заключенным договорам на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог,

- оставшаяся сумма расходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами отражается ежегодно по отдельному субсчету дебета счета 86 «Целевое финансирование», сформированного за счет платы за проезд транспортных средств, платы за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов, иных поступлений от операций, связанных с осуществлением деятельности доверительного управления автомобильными дорогами,

5.5.4. Порядок отражения прочих доходов/прочих расходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами.

5.5.4.1. Учет прочих доходов и расходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами осуществляется в порядке, установленном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" и Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99", соответственно.

5.5.4.2. В составе прочих расходов отражаются только те прочие расходы, которые не предусмотрены финансовым планом по деятельности доверительного управления.

Ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на автомобильных дорогах Государственной компании осуществляется за счет средств, связанных с доверительным управлением.

5.6. Порядок отражения сумм вознаграждения Доверительному управляющему

5.6.1 Причитающаяся Доверительному управляющему сумма вознаграждения отражается в балансе доверительного управления на счете учета затрат 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце отчетного периода (месяца) закрывается на субсчет «Управленческие расходы» счета «Продаж» соответствующего отчетного периода (квартала).

5.7. Порядок формирования финансового результата

5.7.1. Финансовый результат Доверительного управляющего по осуществлению деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами отражается ежегодно на счете прибылей и убытков.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет прибылей и убытков закрывается на счет расчетов по деятельности доверительного управления по текущим операциям в разрезе отчетных периодов (год).

6. Налоговые обязательства по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами

6.1. Налог на прибыль

6.1.1. Доверительный управляющий на основании п. 2 ст. 276 НК РФ ежеквартально определяет нарастающим итогом доходы и расходы по доверительному управлению автомобильными дорогами, и представляет указанные сведения Учредителю управления по форме и в сроки, определяемые им.

6.2. Налог на добавленную стоимость

6.2.1. Доверительный управляющий при совершении операций по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами выполняет обязанности налогоплательщика НДС (п. 1 ст. 174.1 Налогового кодекса РФ).

6.2.2. При заполнении счетов фактур в случаях, определенных 21 главой НК РФ в строке "Продавец" делается пометка "Д.У."

При взимании платы за проезд транспортных средств, платы за возмещение ущерба от перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов сумма НДС не выделяется (на основании п. п. 4 п.2 ст. 146 НК РФ).

6.2.3. Суммы входящего НДС по текущим (капитальным) расходам, не возмещаемым субсидиями из федерального бюджета, а также не являющимися целевыми расходами на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, отражаются в обособленном учете по доверительному управлению по дебету счета «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Суммы входящего НДС по текущим (капитальным) расходам, возмещаемым субсидиями из федерального бюджета, а также являющимися целевыми расходами на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, включаются в стоимость текущих (капитальных) расходов. (ст. 17 п.1 Закона).

6.2.4. В обособленном учете по доверительному управлению автомобильными дорогами субсчет 68.02 "Налог на добавленную стоимость" не применяется.

Суммы начисленного налога на добавленную стоимость и суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего вычету, передаются на баланс Государственной компании пооперационно.

6.2.5. Доверительный управляющий ведет регистрацию полученных и выставленных счетов-фактур по доверительному управлению автомобильными дорогами в журнале учета выставленных и полученных счетов фактур, книг покупок, книг продаж Государственной компании.

Государственная компания заносит в указанные журналы и книги все счета-фактуры: относящиеся как к доверительному управлению, так и к другим своим видам деятельности.

6.2.6. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость заполняется на основании единых данных книг покупок, книг продаж по всем видам деятельности Государственной компании, включая деятельность по доверительному управлению автомобильными дорогами.

6.3. Налог на имущество

6.3.1. Доверительный управляющий не производит начисление и уплату налога на имущество по основным средствам, полученным в доверительное управление.

Плательщиком налога на имущество по имуществу, переданному в доверительное управление, является Учредитель управления (на основании ст. 378 НК РФ).

6.3.2. Доверительный управляющий представляет Учредителю управления по форме и в сроки, утвержденные учредителем доверительного управления, сведения об объектах основных средств, полученных в доверительное управление.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета по ведению деятельности доверительного управления

| Код | Наименование | Заб. | Акт | Вал | Кол | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 |
|------------|--|------|-----|------|--------|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| 000 | Вспомогательный счет | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 01 | Основные средства | ложь | А | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 01.01 | Основные средства в ДУ | ложь | А | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 01.09 | Выбытие основных средств в ДУ | ложь | А | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 02 | Амортизация основных средств | ложь | П | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 02.01 | Амортизация основных средств, учитываемых в ДУ | ложь | П | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 02.02 | Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03 | ложь | П | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.01 | Материальные ценности в организации | ложь | А | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 03.02 | Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.03 | Материальные ценности предоставленные во временное пользование | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.04 | Прочие доходные вложения | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.09 | Выбытие материальных ценностей | ложь | А | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 04 | Нематериальные активы | ложь | А | ложь | ложь | Нематериальные активы | | |
| 04.01 | Нематериальные активы организации | ложь | А | ложь | ложь | Нематериальные активы | | |
| 04.02 | Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы | ложь | А | ложь | ложь | Нематериальные активы | | |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | ложь | П | ложь | ложь | Нематериальные активы | | |
| 07 | Оборудование к установке | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | ложь | А | ложь | ложь | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.01 | Приобретение земельных участков | ложь | А | ложь | ложь | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.02 | Приобретение объектов природопользования | ложь | А | ложь | ложь | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.03 | Строительство объектов основных средств ДУ | ложь | А | ложь | ложь | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | Способы строительства |
| 08.04 | Приобретение объектов основных средств | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 08.05 | Приобретение нематериальных активов | ложь | А | ложь | ложь | Нематериальные активы | | |
| 08.06 | Перевод молодняка животных в основное стадо | ложь | А | ложь | истина | | | |
| 08.07 | Приобретение взрослых животных | ложь | А | ложь | истина | | | |
| 08.08 | Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ | ложь | А | ложь | ложь | Расходы на НИОКР | | |
| 09 | Отложенные налоговые активы | ложь | А | ложь | ложь | Виды активов и обязательств | | |
| 10 | Материалы | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.01 | Сырье и материалы | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.02 | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.03 | Топливо | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.04 | Тара и тарные материалы | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.05 | Запасные части | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.06 | Прочие материалы | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |

| | | | | | | | | |
|-----------|--|------|----|------|--------|-----------------------|--------------------------|----------------------|
| 10.07 | Материалы, переданные в переработку на сторону | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Контрагенты | Договоры |
| 10.08 | Строительные материалы | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.09 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.10 | Специальная оснастка и специальная одежда на складе | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 10.11 | Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | | |
| 11 | Животные на выращивании и откорме | ложь | А | ложь | истина | | | |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | ложь | АП | ложь | ложь | Номенклатура | | |
| 14.01 | Резервы под снижение стоимости материалов | ложь | АП | ложь | ложь | Номенклатура | | |
| 14.02 | Резервы под снижение стоимости товаров | ложь | АП | ложь | ложь | Номенклатура | | |
| 14.03 | Резервы под снижение стоимости готовой продукции | ложь | АП | ложь | ложь | Номенклатура | | |
| 14.04 | Резервы под снижение стоимости незавершенного производства | ложь | АП | ложь | ложь | Номенклатурные группы | | |
| 15 | Заготовление и приобретение материальных ценностей | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 15.01 | Заготовление и приобретение материалов | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 15.02 | Приобретение товаров | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 16.01 | Отклонение в стоимости материалов | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 16.02 | Отклонение в стоимости товаров | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | ложь | А | ложь | ложь | | | |
| 19.01 | Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.02 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.03 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.04 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам ДУ | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.05 | Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.06 | Акцизы по оплаченным материальным ценностям | ложь | А | ложь | ложь | | | |
| 19.07 | НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт) | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | Документы реализации |
| 19.08 | НДС при строительстве основных средств ДУ | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 20 | Основное производство | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.01 | Основное производство | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.01.1 | Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.01.1.1 | Расходы по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.01.2 | Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.02 | Производство продукции из лавальческого сырья | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | | |
| 21 | Полуфабрикаты собственного производства | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 23 | Вспомогательные производства | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 23.01 | Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |

| | | | | | | | | |
|---------|---|------|----|------|--------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 23.02 | Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 25 | Общепроизводственные расходы | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 25.01 | Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 25.02 | Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 25.03 | Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 26 | Общехозяйственные расходы | ложь | А | ложь | ложь | (об) Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 26.01 | Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) (вознаграждение доверительного управляющего) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 26.02 | Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 26.03 | Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 26.04 | Расходы по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 28 | Брак в производстве | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 28.01 | Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 28.02 | Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 29 | Обслуживающие производства и хозяйства | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 29.01 | Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 29.02 | Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) | ложь | АП | ложь | ложь | Номенклатурные группы | Виды стоимости | |
| 41 | Товары | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 41.01 | Товары на складах | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 41.02 | Товары в розничной торговле | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 41.03 | Тара под товаром и порожня | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 41.04 | Покупные изделия | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 42 | Торговая наценка | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 43 | Готовая продукция | ложь | А | ложь | истина | Номенклатура | Склады | |
| 44 | Расходы на продажу | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.01 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.01.1 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.01.2 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.01.3 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению) | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.02 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.02.1 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения | |

| | | | | | | | |
|-----------|--|------|---|--------|--------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 44.02.2 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | A | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения |
| 44.02.3 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению) | ложь | A | ложь | ложь | Статьи затрат | (об) Подразделения |
| 45 | Товары отгруженные | ложь | A | ложь | истина | Номенклатура | Контрагенты |
| 45.01 | Покупные товары отгруженные | ложь | A | ложь | истина | Номенклатура | Контрагенты |
| 45.02 | Готовая продукция отгруженная | ложь | A | ложь | истина | Номенклатура | Контрагенты |
| 45.03 | Прочие товары отгруженные | ложь | A | ложь | истина | Номенклатура | Контрагенты |
| 46 | Выполненные этапы по незавершенным работам | ложь | A | ложь | ложь | | |
| 50 | Касса | ложь | A | ложь | ложь | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 50.01 | Касса организации ДУ | ложь | A | ложь | ложь | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 50.02 | Операционная касса ДУ | ложь | A | ложь | ложь | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 50.03 | Денежные документы ДУ | ложь | A | ложь | ложь | | |
| 50.21 | Касса организации (в валюте) | ложь | A | истина | ложь | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 50.23 | Денежные документы (в валюте) | ложь | A | истина | ложь | | |
| 51 | Расчетные счета ДУ | ложь | A | ложь | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 52 | Валютные счета | ложь | A | истина | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55 | Специальные счета в банках | ложь | A | ложь | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.01 | Аккредитивы | ложь | A | ложь | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.02 | Чековые книжки | ложь | A | ложь | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.03 | Депозитные счета | ложь | A | ложь | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.04 | Прочие специальные счета | ложь | A | ложь | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.21 | Аккредитивы (в валюте) | ложь | A | истина | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.23 | Депозитные счета (в валюте) | ложь | A | истина | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |
| 55.24 | Прочие специальные счета (в валюте) | ложь | A | истина | ложь | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств |

| | | | | | | | |
|---------|--|------|----|--------|--------|-------------|---------------------------|
| 57 | Переводы в пути | ложь | А | ложь | ложь | | |
| 57.1 | Переводы в пути ДУ | ложь | А | ложь | ложь | | |
| 57.2 | Переводы в пути (в валюте) | ложь | А | истина | ложь | | |
| 57.11 | Покупка иностранной валюты | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 57.22 | Продажа иностранной валюты | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 58 | Финансовые вложения | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | |
| 58.01 | Паи и акции | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | |
| 58.01.1 | Паи | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | |
| 58.01.2 | Акции | ложь | А | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги |
| 58.02 | Долговые ценные бумаги | ложь | А | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги |
| 58.03 | Предоставленные займы | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 58.04 | Вклады по договору простого товарищества | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 58.05 | Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 59 | Резервы под обесценение финансовых вложений | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Ценные бумаги |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками ДУ | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 60.02 | Расчеты по авансам выданным ДУ | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 60.03 | Векселя выданные | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры Ценные бумаги |
| 60.21 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 60.22 | Расчеты по авансам выданным (в валюте) | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 60.31 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 60.32 | Расчеты по авансам выданным (в у.е.) | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62.01 | Расчеты с покупателями и заказчиками | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62.02 | Расчеты по авансам полученным | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62.03 | Векселя полученные | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры Ценные бумаги |
| 62.21 | Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте) | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62.22 | Расчеты по авансам полученным (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62.31 | Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.) | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 62.32 | Расчеты по авансам полученным (в у.е.) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 63 | Резервы по сомнительным долгам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.01 | Краткосрочные кредиты | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.02 | Проценты по краткосрочным кредитам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.03 | Краткосрочные займы | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.04 | Проценты по краткосрочным займам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.21 | Краткосрочные кредиты (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.22 | Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.23 | Краткосрочные займы (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 66.24 | Проценты по краткосрочным займам (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.01 | Долгосрочные кредиты | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.02 | Проценты по долгосрочным кредитам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.03 | Долгосрочные займы | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |

| | | | | | | | |
|-----------|---|------|----|--------|------|-------------------------------------|------------------------|
| 67.04 | Проценты по долгосрочным займам | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.21 | Долгосрочные кредиты (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.22 | Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.23 | Долгосрочные займы (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 67.24 | Проценты по долгосрочным займам (в валюте) | ложь | П | истина | ложь | Контрагенты | Договоры |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.01 | Налог на доходы физических лиц | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.02 | Налог на добавленную стоимость | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.03 | Акцизы | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.04 | Налог на прибыль | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.04.1 | Расчеты с бюджетом | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | Уровни бюджетов |
| 68.04.2 | Расчет налога на прибыль | ложь | АП | ложь | ложь | | |
| 68.07 | Транспортный налог | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.08 | Налог на имущество | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.09 | Налог на рекламу | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.10 | Прочие налоги и сборы | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | Уровни бюджетов |
| 68.11 | Единый налог на вмененный доход | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.12 | Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 68.22 | НДС по экспорту к возмещению | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры выданные |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.01 | Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС) | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.02 | Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование) | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.02.1 | Страховая часть трудовой пенсии | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.02.2 | Накопительная часть трудовой пенсии | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.03 | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС) | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.03.1 | Федеральный фонд ОМС | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.03.2 | Территориальный фонд ОМС | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.04 | ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.11 | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | ложь | АП | ложь | ложь | Виды платежей в бюджет (фонды) | |
| 69.13 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | |
| 69.13.1 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | |
| 69.13.2 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | ложь | П | ложь | ложь | Сотрудники | |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | ложь | АП | ложь | ложь | Сотрудники | |

| | | | | | | | | |
|----------|---|------|----|--------|------|-----------------------------|--------------------------|------------|
| 71.01 | Расчеты с подотчетными лицами | ложь | АП | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 71.21 | Расчеты с подотчетными лицами (в валюте) | ложь | АП | истина | ложь | Сотрудники | | |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | ложь | А | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 73.01 | Расчеты по предоставленным займам | ложь | А | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 73.02 | Расчеты по возмещению материального ущерба | ложь | А | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 73.03 | Расчеты по прочим операциям | ложь | А | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 75 | Расчеты с учредителями | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | | |
| 75.01 | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | | |
| 75.02 | Расчеты по выплате доходов | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.01 | Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 76.01.1 | Расчеты по имущественному и личному страхованию | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.01.2 | Платежи по добровольному страхованию работников | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Расходы будущих периодов | Сотрудники |
| 76.02 | Расчеты по претензиям | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.03 | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.04 | Расчеты по депонированным суммам | ложь | П | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 76.05 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.06 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09.01 | Расчеты ДУ по полученным субсидиям из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | 86 |
| 76.09.02 | Расчеты ДУ по целевому финансированию | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | 86 |
| 76.09.03 | Расчеты ДУ по НДС доверительного управляющего | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09.05 | Расчеты ДУ с концессионерами | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.21 | Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.22 | Расчеты по претензиям (в валюте) | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.25 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.26 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.29 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.32 | Расчеты по претензиям УЕ | ложь | А | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.35 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.36 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.39 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.) | ложь | АП | истина | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 76.41 | Расчеты по исполнительным документам работников | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Исполнительные документы | |
| 76.АВ | НДС по авансам и предоплатам | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 76.Н | Расчеты ДУ по НДС, отложенному для уплаты в бюджет | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | ложь | П | ложь | ложь | Виды активов и обязательств | | |

| | | | | | | | | |
|----------|---|------|----|------|--------|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты | ложь | АП | ложь | ложь | Обособленные подразделения | | |
| 79.01 | Расчеты по выделенному имуществу | ложь | АП | ложь | ложь | Обособленные подразделения | | |
| 79.02 | Расчеты по текущим операциям | ложь | АП | ложь | ложь | Обособленные подразделения | | |
| 79.03 | Расчеты по договору доверительного управления имуществом | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 79.03.01 | Расчеты ДУ по полученному имуществу | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 79.03.02 | Расчеты ДУ по начисленной амортизации | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 79.03.03 | Расчеты ДУ по текущим операциям | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 79.03.04 | Расчеты ДУ по вознаграждению с доверительным управляющим | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 79.03.05 | Расчеты ДУ по полученным правам и обязанностям | ложь | АП | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 80 | Уставный капитал | ложь | П | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.01 | Обыкновенные акции | ложь | П | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.02 | Привилегированные акции | ложь | П | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.09 | Прочий капитал | ложь | П | ложь | ложь | Контрагенты | | |
| 81 | Собственные акции (доли) | ложь | А | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.01 | Обыкновенные акции | ложь | А | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.02 | Привилегированные акции | ложь | А | ложь | истина | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.09 | Прочий капитал | ложь | А | ложь | ложь | Контрагенты | | |
| 82 | Резервный капитал | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 82.01 | Резервы, образованные в соответствии с законодательством | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 82.02 | Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 83 | Добавочный капитал | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 83.01 | Прирост стоимости имущества по переоценке | ложь | П | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 83.02 | Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций | ложь | П | ложь | ложь | Ценные бумаги | | |
| 83.03 | Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций | ложь | П | ложь | ложь | Ценные бумаги | | |
| 83.09 | Другие источники | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | ложь | АП | ложь | ложь | Направления использования прибыли | | |
| 84.01 | Прибыль, подлежащая распределению | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 84.02 | Убыток, подлежащий покрытию | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 84.03 | Нераспределенная прибыль в обращении | ложь | АП | ложь | ложь | Направления использования прибыли | | |
| 84.04 | Нераспределенная прибыль использованная | ложь | АП | ложь | ложь | Направления использования прибыли | | |
| 86 | Целевое финансирование | ложь | АП | ложь | ложь | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 86.01 | Целевое финансирование из бюджета | ложь | АП | ложь | ложь | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 86.02 | Прочее целевое финансирование и поступления | ложь | АП | ложь | ложь | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 90 | Продажи | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.01 | Выручка | ложь | П | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.01.1 | Выручка ДУ(по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | П | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |

| | | | | | | | | |
|-----------|---|------|----|------|------|------------------------------|-----------------|----------|
| 90.01.2 | Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | П | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.02 | Себестоимость продаж | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.02.1 | Себестоимость продаж ДУ(по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.02.2 | Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.03 | Налог на добавленную стоимость ДУ | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.04 | Акцизы | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.05 | Экспортные пошлины | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.07 | Расходы на продажу | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.07.1 | Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.07.2 | Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.08 | Управленческие расходы | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.08.1 | Управленческие расходы ДУ (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.08.2 | Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.09 | Прибыль / убыток от продаж ДУ | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Номенклатурные группы | | |
| 91 | Прочие доходы и расходы | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.01 | Прочие доходы ДУ | ложь | П | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.02 | Прочие расходы ДУ | ложь | А | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.02.1 | Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.02.2 | Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.02.3 | Прочие расходы (подлежащие распределению) | ложь | А | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.09 | Сальдо прочих доходов и расходов | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей | ложь | А | ложь | ложь | | | |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | ложь | П | ложь | ложь | Резервы | | |
| 97 | Расходы будущих периодов | ложь | А | ложь | ложь | Расходы будущих периодов | | |
| 97.01 | Расходы на оплату труда будущих периодов | ложь | А | ложь | ложь | Расходы будущих периодов | Сотрудники | |
| 97.21 | Прочие расходы будущих периодов | ложь | А | ложь | ложь | Расходы будущих периодов | | |
| 98 | Доходы будущих периодов | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 98.01 | Доходы, полученные в счет будущих периодов | ложь | П | ложь | ложь | Доходы будущих периодов | Контрагенты | Договоры |
| 98.02 | Безвозмездные поступления | ложь | П | ложь | ложь | | | |

| | | | | | | | | |
|---------|--|--------|----|------|--------|---------------------------|-------------------|--------------|
| 98.03 | Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы | ложь | П | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 98.04 | Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей | ложь | П | ложь | ложь | Сотрудники | | |
| 99 | Прибыли и убытки | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 99.01 | Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль) | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.01.1 | Прибыли и убытки ДУ (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.01.2 | Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД) | ложь | АП | ложь | ложь | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.02 | Налог на прибыль | ложь | АП | ложь | ложь | | | |
| 99.02.1 | Условный расход по налогу на прибыль ДУ | ложь | А | ложь | ложь | | | |
| 99.02.2 | Условный доход по налогу на прибыль ДУ | ложь | П | ложь | ложь | | | |
| 99.02.3 | Постоянное налоговое обязательство ДУ | ложь | А | ложь | ложь | | | |
| 001 | Арендованные основные средства | истина | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |
| 002 | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | истина | А | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 003 | Материалы, принятые в переработку | истина | А | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 003.01 | Материалы на складе | истина | А | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 003.02 | Материалы, переданные в производство | истина | А | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | |
| 004 | Товары, принятые на комиссию | истина | А | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | |
| 004.01 | Товары на складе | истина | АП | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 004.02 | Товары, переданные на комиссию | истина | АП | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | Комиссионеры |
| 005 | Оборудование, принятое для монтажа | истина | А | ложь | истина | Контрагенты | Номенклатура | |
| 006 | Бланки строгой отчетности | истина | А | ложь | истина | Бланки строгой отчетности | Склады | |
| 007 | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | истина | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 008 | Обеспечения обязательств и платежей полученные | истина | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 009 | Обеспечения обязательств и платежей выданные | истина | А | ложь | ложь | Контрагенты | Договоры | |
| 010 | Износ основных средств | истина | А | ложь | ложь | Основные средства | | |
| 011 | Основные средства, сданные в аренду | истина | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |
| 012 | Основные средства стоимостью до 3000 рублей | истина | А | ложь | ложь | Контрагенты | Основные средства | |

УТВЕРЖДЕНО
приказом Государственной
компании «Автодор»
от « 17 » февраля 2011 г. № 14

Положение
об учетной политике для целей налогового учета Государственной Компании
«Автодор»

Содержание

| | |
|--|---|
| 1. Общие положения | 1 |
| 2. Налог на прибыль | 2 |
| 3. Налог на добавленную стоимость..... | 6 |
| 4. Налог на доходы физических лиц..... | 7 |
| 5. Транспортный налог..... | 7 |
| 6. Налог на имущество | 8 |
| 7. Земельный налог..... | 8 |
| 8. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования | 9 |

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогообложения распространяется на Государственную компанию "Российские автомобильные дороги" (далее по тексту - Компания), все ее филиалы и обособленные подразделения. Настоящей Учетной политикой для целей налогообложения в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

1.2. Компания - некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией в соответствии с Федеральным законом от 17.07.2009 N 145-ФЗ "О государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (принят ГД ФС РФ 26.06.2009) (далее – Закон) в организационно-правовой форме государственной компании.

Компания исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов самоуправления о налогах и сборах с учетом особенностей налогообложения для некоммерческих организаций.

1.3. Компания вправе осуществлять деятельность, приносящую доходы и соответствующую целям, ради которых она создана, лишь постольку, поскольку это служит достижению этих целей. После уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, доходы Компании, полученные в результате такой деятельности, направляются на достижение целей, установленных для нее.

1.4. Порядок составления налоговой отчетности, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов в Компании регулируется:

- Настоящей Учетной политикой для целей налогообложения,

➤ Внутренними документами Компании о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов.

1.5. В соответствии со статьей 28 Закона учреждается доверительное управление автомобильными дорогами общего пользования федерального значения.

Компания, являясь в соответствии с Законом Доверительным управляющим, обеспечивает обособленный учет операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами, с отражением их на отдельном балансе.

Порядок налогообложения при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Доверительным управляющим устанавливаются налоговым законодательством и Учетной политикой Компании при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами в части налоговых обязательств по деятельности доверительного управления автомобильными дорогами

1.6. Учет расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, уплачиваемым в бюджет и фонды обязательного социального страхования, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, сбору, страховому взносу в разрезе уровня бюджетов и фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (сумма налога, пени, штрафы).

1.7. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам, сборам производится Компанией в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика на конец календарного года в обязательном порядке, а также по мере необходимости, определенной налоговым законодательством.

1.8. Ответственность за организацию налогового учета в Компании несет главный бухгалтер.

Обязанности за исчислением налогов, их уплатой, а также предоставлением налоговой отчетности осуществляет Департамент экономики и финансов, возглавляемый Главным бухгалтером.

2. Налог на прибыль.

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

2.1. Налог на прибыль регулируется 25 главой НК РФ «Налог на прибыль».

2.2. Компания уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

2.3. Уплата сумм авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль, исчисленного по итогам налогового периода, в части регионального бюджета производится по месту нахождения каждого обособленного структурного подразделения.

Сумма налога на прибыль (авансового платежа) определяется исходя из соответствующей доли прибыли, приходящейся на каждое обособленное подразделение.

Доля прибыли рассчитывается как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Компании.

При этом, остаточная стоимость амортизируемого имущества определяется по данным налогового учета.

2.4. Компания предоставляет в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения налоговые декларации не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, по итогам налогового периода – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядок ведения налогового учета

2.5. Информация для налогового учета обобщается на основе:

- первичных, сводных учетных документов (включая справку бухгалтера) бухгалтерского учета,
- аналитических регистров налогового учета, утвержденных отдельным Приложением,
- расчета налоговой базы.

Основанием для отражения информации в регистрах налогового учета являются первичные документы.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в налоговом учете, накапливается и систематизируется в аналитических регистрах.

Информация, обобщенная в аналитических регистрах налогового учета, используется для расчета налоговой базы.

Расчет налоговой базы определяет данные для заполнения налоговой декларации и исчисления суммы налога за отчетный период.

К оформлению, составлению, контролю первичных учетных документов, аналитических регистров предъявляются требования, изложенные в законодательстве о бухгалтерском учете.

2.6. Налоговый учет в Компании ведется на счетах бухгалтерского учета с дополнительной корректировкой данных бухгалтерского учета в аналитических регистрах, если доходы и расходы,

формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, не признаются для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов,

начисляются и (или) признаются разными способами (методами) для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

2.7. Через план счетов бухгалтерского учета, налоговые регистры обеспечивается раздельный учет в разрезе:

Сумм доходов (расходов) от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде

- 1) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- 2) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- 3) от реализации основных средств;
- 4) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;

5) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке.

Сумм доходов (расходов), требующих особый порядок учета:

- целевое финансирование.

Сумм доходов (расходов), облагаемых ставками, отличными от основной налоговой ставки:

- по доходам, полученным в виде дивидендов,

- по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

2.8. Налоговый учет доходов и расходов осуществляется только в части доходов и расходов, отражаемых в отчете о прибылях и убытках.

Методологические аспекты налога на прибыль.

2.9. Доходы

2.9.1. При определении налоговой базы не учитываются целевые поступления. К целевым поступлениям относятся поступления на содержание Компании и ведение уставной деятельности:

1) субсидии, полученные из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

2) субсидии, полученные из федерального бюджета на осуществление Государственной компанией деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;

3) имущественные взносы Российской Федерации;

4) добровольные пожертвования и добровольные отчисления.

2.9.2. Доходы Компании, не относящиеся к целевым поступлениям в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям.

Доходы от сдачи имущества в аренду,носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации, признаются в целях налогового учета доходами от реализации.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров.

Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

2.10. Расходы

2.10.1. При определении налоговой базы не учитываются расходы, осуществленные за счет целевых поступлений и за счет полученной прибыли за прошлые года, направленной по решению наблюдательного совета Компании на осуществление уставной деятельности Компании.

Для целей налогообложения учитываются прямые расходы, осуществленные для получения доходов, направленных на достижение целей создания Компании, и которые не возмещаются субсидиями, имущественными взносами, добровольными пожертвованиями, добровольными отчислениями, полученной прибылью за прошлые года.

Расходы на содержание Компании (общехозяйственные расходы) не распределяются на доходы, полученные для достижения целей ее создания, и не учитываются для целей налогообложения.

2.10.2. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами.

2.10.3. Для целей налогообложения учитываются суммы только тех материальных расходов, которые специально приобретены и использованы для деятельности, приносящей доходы, получаемые для достижения целей создания Компании.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней стоимости.

2.10.4. Для целей налогообложения учитываются суммы начисленной амортизации только по тем основным средствам, которые специально приобретены и используются для извлечения дохода, получаемого для достижения целей создания Компании.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.10.5. Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.10.6. При оказании Компанией услуг сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

2.11. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг

2.11.1. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы выбывающей ценной бумаги.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производится отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

2.11.2. В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации. Для оценки отклонения от фактической цены применяется расчетная цена, определяемая с привлечением оценщика.

3. Налог на добавленную стоимость.

3.1. Получаемые Компанией целевые средства в части субсидий, добровольных пожертвований, добровольных отчислений, не связаны с реализацией работ, выполнением услуг, поэтому не включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

НДС, уплаченный при приобретении имущества, услуг, работ, приобретенные для осуществления целевой деятельности, учитывается в стоимости этого имущества (услуг, работ).

3.2. При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущественного вноса Российской Федерации (ст. 251 п.1 п.п.3.2 НК РФ).

При приобретении услуг, работ, товаров за счет имущественного вноса, используемых для содержания Компании, суммы налога на добавленную стоимость не подлежат распределению и вычетам. НДС, уплаченный при приобретении имущества, услуг, работ, приобретенных для содержания Компании, учитывается в стоимости этого имущества (услуг, работ).

3.2.1. По доходам Компании, получаемым от реализации услуг, работ, имущества, налог на добавленную стоимость начисляется в соответствии с требованиями НК РФ.

Доходы для целей налога на добавленную стоимость признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

3.2.2. Вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные Компании при приобретении услуг, работ, товаров, используемых для получения доходов от реализации услуг, работ, имущества.

Если приобретаются услуги, работы, товары, используемые для получения доходов от реализации услуг, работ, имущества, а также для целевой деятельности, то суммы налога принимаются к вычету либо учитываются в стоимости приобретаемых услуг, работ, имущества в той пропорции, в которой они используются для реализации услуг, работ, имущества, облагаемых НДС и целевой деятельности.

Указанная пропорция рассчитывается ежемесячно за истекший месяц, как соотношение расходов, осуществленных для получения доходов от реализации услуг, работ, имущества к общей сумме всех расходов за отчетный период за минусом общехозяйственных расходов.

3.3. Порядок ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж

3.3.1. Компания ведет журналы учета полученных и выставленных счетов фактур, книгу покупок и книгу продаж только по налоговым обязательствам, связанным с получением доходов от реализации услуг, работ, имущества и осуществлением прямых расходов по этим доходам.

Компания ведет книгу покупок и книгу продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с использованием вычислительной техники.

Счета-фактуры составляются с использованием компьютера, но могут заполняться и от руки.

Счета фактуры, книги продаж, книги покупок подписываются оригинальными подписями должностных лиц, уполномоченных на то отдельными распорядительными документами Компании и Филиалам.

Счет-фактура должен быть составлен не позднее пяти календарных дней с последней даты текущего месяца, если в договоре не указаны более ранние сроки.

3.3.2. Нумерация счетов-фактур в книге покупок и книге продаж производится в порядке возрастания номеров.

3.3.3. Компания ведет регистрацию полученных и выставленных счетов-фактур по доверительному управлению автомобильными дорогами в журнале учета выставленных и полученных счетов фактур, книг покупок, книг продаж с использованием отдельного префикса и раздела.

3.3.4. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость заполняется на основании единых данных книг покупок, книг продаж по всем видам деятельности Государственной компании, включая деятельность по доверительному управлению автомобильными дорогами.

3.3.5. Регистрация полученных счетов фактур по целевой деятельности в журналах учета полученных и выставленных счетов фактур не осуществляется, за исключением сумм входящего НДС по расходам, формирующим стоимость строительства (реконструкции) автомобильных дорог Компании. Компания ведет регистрацию полученных и выставленных счетов-фактур по деятельности строительства (реконструкции) автомобильных дорог Компании с использованием отдельного раздела.

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Исчисление сумм налога производится Компанией (налоговым агентом) нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам налогоплательщиков в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

4.2. Компания перечисляет исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

4.3. Компания представляет в налоговый орган ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту своего учета и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему за этот налоговый период налогов на доходы физических лиц.

5. Транспортный налог

5.1. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и порядок исчисления транспортного налога установлены главой 28 НК РФ.

Ставки транспортного налога в пределах, установленных главой 28 НК РФ, порядок и сроки уплаты транспортного налога устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

5.2. Налоговая база по транспортному налогу определяется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

5.3. Транспортный налог (в т.ч. авансовые платежи) уплачивается Компанией в бюджеты по местам нахождения транспортных средств.

5.4. Компания предоставляет налоговые декларации по транспортному налогу в налоговые органы по местам нахождения транспортных средств.

6. Налог на имущество

6.1. Налог на имущество регулируется главой 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и законодательными актами субъектов Российской Федерации.

Налоговые ставки по налогу на имущество устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

6.2. Налоговой базой по налогу имущество является среднегодовая стоимость собственного имущества Компании, признаваемого объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признается собственное движимое и недвижимое имущество Компании (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение, а также полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (за исключением земельных участков и объектов природопользования).

Имущество, переданное Компанией концессионеру и/или созданное концессионером в соответствии с концессионным соглашением, подлежит налогообложению у концессионера.

Учитываемое обособленно имущество, полученное Компанией в доверительное управление и/или приобретенное Компанией в рамках договора доверительного управления, не является объектом налогообложения у Компании и подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления.

6.3. В целях исчисления налоговой базы по налогу на имущество стоимость основных средств Компании, подлежащих налогообложению, определяется как разница между их первоначальной (балансовой) стоимостью и величиной износа, начисляемого за балансом в порядке, установленном учетной политикой Компании для целей бухгалтерского учета, ежемесячно.

6.4. Налог на имущество (в т.ч. авансовые платежи) уплачивается Компанией в бюджеты по местонахождению Компании и обособленных подразделений в отношении собственного имущества Компании, признаваемого объектом налогообложения, исходя из балансовой принадлежности такого имущества.

7. Земельный налог

Компания не является плательщиком земельного налога, установленного главой 31 "Земельный налог" НК РФ (п. 2 ст. 388 НК РФ).

8. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования

8.1. Порядок начисления и уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонды обязательного медицинского страхования (далее - страховые взносы), а также предоставления отчетности по страховым взносам регулируется Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования".

8.2. Обособленные подразделения Компании не исполняют обязанности организации по уплате страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей), а также обязанности по представлению расчетов по страховым взносам по месту своего нахождения, так как не имеют отдельного баланса, расчетного счета и не начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

8.3. Учет страховых взносов, относящихся к суммам начисленных выплат и иных вознаграждений, ведется в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

8.4. Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд по месту нахождения Компании

8.5. Расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам предоставляются Компанией в территориальные органы государственных внебюджетных фондов по месту нахождения Компании.

Вместе с расчетом по начисленным и уплаченным страховым взносам в территориальные органы Пенсионного фонда РФ предоставляются индивидуальные данные персонифицированного учета в системе государственного пенсионного страхования.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ
«РОССИЙСКИЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ»
(ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «АВТОДОР»)

П Р И К А З

20 декабря 2013г.

Москва

№ 305

Об утверждении Положения об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета на 2014 год и Положения об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета операций по доверительному управлению автомобильными дорогами на 2014 год

В соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций Государственной компании «Российские автомобильные дороги» в 2014 году, П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Положение об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета на 2014 год, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Положение об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета операций по доверительному управлению автомобильными дорогами на 2014 год, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя правления по финансово-экономической политике А.Ю. Калашникова.

Председатель правления



С.В. Кельбах

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к приказу Государственной компании
«Российские автомобильные дороги»
от «20» декабря 2013 г. № 305

**Положение
об учетной политике Государственной компании
«Российские автомобильные дороги»
для целей бухгалтерского учета
на 2014 год**

СОДЕРЖАНИЕ**1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

- 1.1. Общие вопросы
- 1.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета
- 1.3. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций
- 1.4. Регистры бухгалтерского учета
- 1.5. Правила и порядок документооборота
- 1.6. Состав и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 1.7. Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность
- 1.8. Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности изменений оценочных значений
- 1.9. Инвентаризация

2. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

- 2.1. Общие положения и термины
- 2.2. Особенности учета объектов строительства
- 2.3. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

- 3.1. Признание объектов основных средств
- 3.2. Первоначальная оценка основных средств
- 3.3. Изменение первоначальной стоимости
- 3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств
- 3.5. Учет затрат на ремонт основных средств
- 3.6. Выбытие основных средств
- 3.7. Доходные вложения в материальные ценности
- 3.8. Учет арендованных основных средств
- 3.9. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

- 4.1. Признание объектов нематериальных активов
- 4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов
- 4.3. Изменение первоначальной стоимости
- 4.4. Амортизация и срок полезного использования
- 4.5. Выбытие нематериальных активов
- 4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов
- 4.7. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности

5. РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)

- 5.1. Признание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам
- 5.2. Состав расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам
- 5.3. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам
- 5.4. Раскрытие информации о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в бухгалтерской отчетности

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

- 6.1. Признание материально-производственных запасов
- 6.2. Первоначальная оценка материально-производственных запасов
- 6.3. Учет материалов
- 6.4. Учет неотфактурованных поставок
- 6.5. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

- 7.1. Признание финансовых вложений
- 7.2. Первоначальная оценка финансовых вложений
- 7.3. Последующая оценка финансовых вложений
- 7.4. Выбытие финансовых вложений
- 7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям
- 7.6. Обесценение финансовых вложений
- 7.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

- 8.1. Признание полученных займов и кредитов
- 8.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов
- 8.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам
- 8.4. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

- 9.1. Порядок ведения кассовых операций
- 9.2. Учет движения денежных средств на расчетных и специальных счетах

10. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

- 10.1. Общие положения и термины
- 10.2. Признание и особенности учета целевого финансирования

- 10.3. Особенности учета по направлениям целевого назначения
- 10.4. Раскрытие информации о целевом финансировании в бухгалтерской отчетности

11. УЧЕТ ДОХОДОВ

- 11.1. Общие положения
- 11.2. Порядок признания выручки в бухгалтерском учете
- 11.3. Доходы от деятельности по доверительному управлению
- 11.4. Доходы от иной, приносящей доход деятельности
- 11.5. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности

12. УЧЕТ РАСХОДОВ

- 12.1. Порядок признания расходов в бухгалтерском учете
- 12.2. Порядок учета компенсируемых расходов
- 12.3. Расходы от деятельности по доверительному управлению
- 12.4. Расходы по иной, приносящей доход деятельности
- 12.5. Учет расходов будущих периодов
- 12.6. Раскрытие информации о расходах будущих периодов в бухгалтерской отчетности

13. ФОРМИРОВАНИЕ КОНЕЧНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОМПАНИИ

14. УЧЁТ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

- 14.1. Резервы сомнительных долгов.
- 14.2. Резерв на оплату отпусков
- 14.3. Резервы под обесценение финансовых вложений
- 14.4. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Общие вопросы.

Учетная политика Государственной компании «Российские автомобильные дороги» (далее – Государственная компания, Компания) разработана с учетом требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, а также особенностей хозяйственной деятельности Компании.

Целями учетной политики являются:

- обеспечение единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, способов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, а также при формировании бухгалтерской отчетности в Компании;
- определение единообразных способов ведения бухгалтерского учета первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, в том числе:
 - рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством;
 - порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в Компании;
 - методов оценки активов и обязательств;
 - порядка контроля за хозяйственными операциями;
 - иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер Компании самостоятельно формирует учетную политику организации.

Учетная политика утверждается приказом Председателя правления Компании и вводится в действие с 01 января 2014 года.

Принятая Государственной компанией учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменения в учетную политику вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Компанией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Компании или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования.

В случае возникновения в деятельности Компании, а также организациях Компании новых фактов, не имевших место ранее, в учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала отчетного года.

Ответственность за поддержание настоящей учетной политики в актуальном состоянии возлагается на главного бухгалтера Компании.

Бухгалтерский учет в Государственной компании осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о

бухгалтерии, а также должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Государственной компании, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Председатель правления Компании.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

1.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Государственной компанией на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (**Приложение № 1** к Учетной политике).

1.3. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций.

Все хозяйственные операции, проводимые Государственной компанией, должны оформляться первичными учетными документами.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также формы, разработанные Компанией. В зависимости от характера операций, требований нормативных актов, методических указаний по бухгалтерскому учету и технологии обработки учетной информации в унифицированные формы первичной учетной документации могут быть включены дополнительные реквизиты.

В случае отсутствия унифицированных форм первичной учетной документации, Государственной компанией, могут использоваться формы первичных учетных документов, содержащие следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измеритель хозяйственной операции в натуральном и/или денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильности ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц (с их расшифровкой).

Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых Государственной компанией, приведен в **Приложении № 2** к настоящей Учетной политике.

Перечень первичных учетных документов, для которых не предусмотрены унифицированные формы, а так же формы первичной учетной документации, разработанные Государственной компанией, раскрываются в **Приложении № 3** к настоящей Учетной политике. Альбом форм данных первичных учетных документов Государственной компании, приведен в **Приложении № 6** к настоящей Учетной политике.

В качестве первичных учетных документов могут применяться и иные документы при условии заполнения обязательных реквизитов. Формы таких документов могут быть установлены в том числе договорами, заключенными Компанией с контрагентами.

При необходимости и наличии технической возможности в качестве первичных учетных документов могут применяться документы в электронном виде, подписанные электронной подписью.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель Государственной компании по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Государственной компании и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

В связи с наличием территориальных подразделений, с целью формирования аналитической информации по признаку территориальной распределенности в Государственной компании применяется сложная система нумерации первичных учетных документов, создаваемых в подразделениях Госкомпании (путем замены первых 2 знаков в 11-значных номерах на соответствующие префиксы):

- Центральный офис - Цо;
- Воронежский филиал - Вр;
- Голицынский филиал - Гл;
- Краснодарское территориальное Управление - Кр;
- Ростовское территориальное управление - Ро;
- Калужское территориальное управление - Ка;
- Санкт-Петербургское территориальное управление – СП;
- Тверское территориальное управление – Тв.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.4. Регистры бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, с использованием средств автоматизации.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе «1С: Бухгалтерия». Перечень форм регистров бухгалтерского учета Государственной компании приведен в **Приложении № 4** к настоящей Учетной политике.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от

несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

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

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За нарушение обязательств о неразглашении коммерческой тайны работники несут ответственность, предусмотренную действующим законодательством РФ и трудовым договором, заключенным с Компанией.

1.5. Правила и порядок документооборота.

Порядок документооборота в Государственной компании регламентируется Графиком документооборота, который содержит:

- порядок создания первичных документов;
- порядок проверки первичных документов;
- порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете;
- порядок передачи документов в архив.

Передача документов на хранение в архив осуществляется в соответствии с порядком, установленным «Положением по делопроизводству».

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

1.6. Состав и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Государственная компания формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в составе:

- a. бухгалтерского баланса;
- b. отчета о финансовых результатах;
- c. приложений к ним:
 - отчета о целевом использовании средств;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
 - пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности.

Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной и включает:

- a. бухгалтерский баланс;
- b. отчет о финансовых результатах;

Альбом форм с детализацией показателей по статьям отчетов бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственной компании, приведен в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

1.7. Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

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.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности

организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Ошибка признается существенной в следующих случаях:

– если ошибка, затрагивает отдельные статьи раздела бухгалтерского баланса «Целевое финансирование» за отчетный период (год) то она признается существенной, в случае, если она превышает сумму, равную 5 % от суммы по группе статей, в которую входит данная статья на конец отчетного года;

– если ошибка не затрагивает отдельные статьи раздела Баланса «Целевое финансирование» за отчетный период (год), то она признается существенной, в том случае если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками по определенной статье Баланса (кроме статей раздела «Целевое финансирование») за отчетный период (год) составляет сумму, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела Баланса на конец отчетного года составляет более пяти процентов.

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

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности в Наблюдательный совет Государственной компании и (или) Министерство транспорта Российской Федерации, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год Наблюдательному совету Государственной компании, органу государственной власти, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета целевого финансирования или нераспределенной прибыли (если применимо);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с

конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и целевого финансирования на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, осуществляется корректировка вступительного сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и целевого финансирования на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

1.8. Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности изменений оценочных значений.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Государственной компании, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина других оценочных резервов;
- сроки полезного использования основных средств;
- сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности, оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину целевого финансирования организации, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

- a) периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- b) периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину целевого финансирования организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей целевого финансирования в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Государственная компания должна раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

1.9. Инвентаризация.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды обязательств и все имущество Государственной компании, независимо от места нахождения, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под имуществом Компании понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Компании, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные), а также имущество, не учтенное по каким-либо иным причинам. Инвентаризация основных средств, переданных Государственной компании в доверительное управление, определяется отдельным Положением.

Сроки проведения инвентаризаций устанавливаются Приказом председателя правления Компании. Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года

Инвентаризация задолженности проводится по состоянию на 30 июня и на 31 декабря отчетного года.

По решению председателя правления Компании могут проводиться внеплановые инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризаций создается центральная инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии, составы которых утверждаются председателем правления Компании и руководителями обособленных подразделений Компании.

Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Результаты инвентаризации отражаются в учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

2. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

2.1. Общие положения и термины.

Вложения во внеоборотные активы - это затраты на создание, модернизацию, дооборудование, а также на приобретение активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением финансовых вложений.

В составе вложений во внеоборотные активы отражаются:

- незавершенные капитальные вложения,
- затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов;
- затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;

- расчеты с подрядчиками по авансам выданным (долгосрочным) в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных Государственной компании в доверительное управление

- расходы будущих периодов длительного списания (срок более 12 месяцев).

К незавершенным капитальным вложениям относятся:

- незавершенное строительство в форме нового строительства, а так же реконструкции автомобильных дорог, переданных в доверительное управление Государственной компании;

- незавершенное строительство в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств Государственной компании

- затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

Вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более одного миллиона рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление, признаются инвестиционными активами.

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам:

- по отдельным объектам строительства или реконструкции;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальных активов;
- по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

Вложения во внеоборотные активы отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на субсчетах:

- 08.01 Приобретение земельных участков
- 08.02 Приобретение объектов природопользования
- 08.03 Строительство объектов основных средств
- 08.04 Приобретение объектов основных средств
- 08.05 Приобретение нематериальных активов
- 08.08 Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

Одновременно отражается использование средств целевого финансирования по

дебету счета 86 «Целевое финансирование» по соответствующим источникам финансирования в корреспонденции с кредитом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», соответственно по субсчетам:

- 83.01.1 Прирост стоимости основных средств;
- 83.01.2 Прирост стоимости нематериальных активов;
- 83.01.3 Прирост стоимости прочих внеоборотных активов;
- 83.05 Прирост стоимости капитальных вложений;
- 83.05.1 Использованное целевое финансирование капитальных вложений по строительству и реконструкции автомобильных дорог (08.03);
- 83.05.2 Использованное целевое финансирование капитальных вложений по строительству и реконструкции собственных основных средств (08.03);
- 83.05.3 Использованное целевое финансирование по приобретению собственных основных средств, не введенных в эксплуатацию (08.04);
- 83.05.4 Использованное целевое финансирование по приобретению нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию (08.05);
- 83.05.5 Использованное целевое финансирование по научно-исследовательским и опытно-конструкторским разработкам до признания результатов (08.08);
- 83.06 Использованное целевое финансирование по расходам будущих периодов;
- 83.08 Использованное целевое финансирование на оплату по обязательствам учредителя доверительного управления;
- 83.09 Другие источники;
- 83.09.1 Использованное целевое финансирование по приобретенным товароматериальным ценностям на складах (10);
- 83.09.2 Использованное целевое финансирование по налогу на добавленную стоимость по приобретенным товароматериальным ценностям на складах (если применимо).

Аналитический учет вложений во внеоборотные активы осуществляется в соответствии с требованиями Рабочего плана счетов, являющегося Приложением к настоящей учетной политике.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет соответственно, счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2. Особенности учета объектов строительства

2.2.1. Формирование стоимости объектов капитального строительства

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

Фактические затраты Компании по строительству объекта основных средств с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию составляют незавершенное строительство.

При строительстве объектов Государственная компания ведет учет капитальных вложений нарастающим итогом с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию

или полного производства соответствующих работ и затрат на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет капитальных вложений ведется отдельно по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования в разрезе источников финансирования.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

2.2.2. Учет прочих капитальных затрат.

Прочие капитальные вложения, предусматриваемые в сметах, учитываются по их видам и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчете 03 «Строительство объектов основных средств» в размере фактических расходов по мере их производства или по договорной стоимости на основании первичных учетных документов, подтверждающих выполнение соответствующих работ, оказание услуг, факт несения затрат в интересах заказчика в согласованном размере.

Затраты, понесенные в связи с компенсацией убытков собственникам и правообладателям зданий, сооружений, иных активов, находящихся в полосе отвода и/или придорожной полосе автомобильной дороги и которые, подлежат сносу в рамках строительства и реконструкции автомобильных дорог, включаются в состав прочих капитальных вложений в участок автомобильной дороги.

Затраты на выкуп и изъятие земельных участков для размещения автомобильных дорог Государственной компании не включаются в стоимость объекта строительства и отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчете 10 «Расчеты с учредителем доверительного управления».

2.2.3. Учет расходов на содержание Государственной компании.

Затраты на содержание аппарата Государственной компании на объекты капитальных вложений не распределяются, в их стоимость не включаются.

2.3. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности

Незавершенные капитальные вложения в строительство и реконструкцию автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление, отражаются по статье «Основные средства» в строке «Капитальные вложения в строительство и реконструкцию автомобильных дорог» бухгалтерского баланса.

Затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов отражаются по группе статей «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам (далее – также НИОКР) отражаются по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1. Признание объектов основных средств

Положения данного раздела распространяются только на основные средства, принадлежащие Государственной компании на праве собственности, либо используемые на основании договоров лизинга, аренды или по иным основаниям в соответствии с действующим законодательством РФ. Порядок учета основных средств, переданных Государственной компании в доверительное управление, определяется отдельным Положением.

Основное средство - это материальный актив, для которого одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд Компании;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг);

- последующая перепродажа данного объекта не предполагается;
- стоимость объекта составляет более сорока тысяч рублей.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Для документального оформления включения объектов в состав основных средств Компанией применяются акты унифицированных форм:

- N ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»,
- N ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»,
- N ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)».

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым оформлен Акт о приеме-передаче основных средств и которые фактически эксплуатируются, принимаются к учету в составе основных средств на дату подписания акта (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации). При этом, такие объекты учитываются на счете 01 «Основные средства» обособленно.

Учет основных средств в Компании ведется в разрезе следующих групп объектов:

- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Машины и оборудование производственного назначения;
- Информационно-технологическое оборудование;
- Земельные участки и объекты природопользования;
- Транспортные средства;
- Неотделимые улучшения арендованных зданий;
- Другие виды основных средств.

В составе основных средств при соблюдении критериев признания также учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

Аналитический учет основных средств Государственной компании ведется по каждому инвентарному объекту в разрезе структурных подразделений, материально ответственных лиц, за которыми данные активы закреплены, а также в разрезе источников финансирования.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов (далее - «Комплексе»), состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Отнесение нескольких объектов к одному Комплексу осуществляется рабочей комиссией по организации поступления объектов основных средств на основании проектной документации или рекомендаций технических служб.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.2. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Государственной компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Компанией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией, стоимость основных средств, полученных Компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, и действующему на дату принятия объекта к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством Российской Федерации или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В случае когда основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оплачены Компанией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Компания перечислила аванс или задаток, они признаются в бухгалтерском учете Организации в оценке в рублях по курсу, действующему на дату

пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

1) строительство дополнительных элементов, сооружений, помещений на действующем объекте;

2) сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего Комплекса основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- безопасность использования;
- другие качественные характеристики.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации на основании экспертных оценок, предоставленных техническими службами. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается в уменьшение фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Компания не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

3.4. Амортизация и срок полезного использования основных средств.

По объектам основных средств Компании амортизация не начисляется; по ним линейным способом начисляется износ, исходя из срока полезного использования этого объекта. Информация о суммах износа обобщается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Годовая сумма износа определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

В течение отчетного года износ по объекту основных средств начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление износа по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и производится до момента, когда сумма начисленного износа сравняется с первоначальной стоимостью либо списания этого объекта с бухгалтерского учета (в зависимости от того, какое из событий наступит ранее).

Начисление износа по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, в котором сумма начисленного износа сравнялась с первоначальной стоимостью либо объект списан с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление износа не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Компании на консервацию на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Износ по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, и др.) не начисляется.

Аналитический учет по счету 010 «Износ основных средств» ведется по каждому инвентарному объекту.

Срок полезного использования – период времени, в течение которого Компания предполагает использование объекта в деятельности, направленной на достижение целей Компании.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по вводу основных средств в эксплуатацию на дату признания объекта в бухгалтерском учете и фиксируется в актах о приеме-передаче объектов основных средств (форма ОС-1).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании технической документации к объекту с учетом:

- нормативно-правовых и других ограничений использования данного объекта (например, срока аренды, рекомендаций завода-изготовителя, требований законодательства и т.д.);
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью,
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, естественных условий, влияния внешней среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств осуществляется исходя из ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

3.5. Учет затрат на ремонт основных средств

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

К текущему ремонту объектов основных средств, а также к работам по обслуживанию объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:

- полная разборка агрегатов;
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;
- замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов;
- сборка, регулирование и испытание агрегатов.

Замена любой из составных частей Комплекса признается капитальным или текущим ремонтом с отнесением расходов на произведенный ремонт на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) относятся в уменьшение целевого финансирования по соответствующим видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

3.6. Выбытие основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не подлежит использованию в деятельности, направленной на достижение целей создания Компании, при этом не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем компании экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- в иных случаях.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, в котором производится списание; одновременно осуществляется списание начисленной суммы износа с забалансового счета 010 «Износ основных средств». Расходы от списания основных средств списываются одновременно со счета учета целевого финансирования с последующим отнесением за счет соответствующего источника финансирования. Списание средств производится по кредиту счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с дебетом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», субсчет 01.1 «Прирост стоимости основных средств».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится в уменьшение целевого

финансирования.

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

Инвентаризация основных средств Государственной компании производится не реже, чем один раз в три года.

3.7. Доходные вложения в материальные ценности.

Доходные вложения в материальные ценности - материальные активы, приобретенные Компанией исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

3.8. Учет арендованных основных средств.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если в течение срока аренды Компания (как арендатор) производит капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Компании.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

- срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;
- срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

3.9. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости по статье «Основные средства».

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.1. Признание объектов нематериальных активов.

Нематериальный актив (далее – также НМА) – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого одновременно выполняются следующие условия:

- объект способен приносить Государственной компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в деятельности,

направленной на достижение целей создания Компании, для управленческих нужд Компании;

- Государственная компания имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Компания имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Компанией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Учет нематериальных активов осуществляется в разрезе следующих групп:

- изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- стандарты;
- программы для ЭВМ, базы данных;

товаров;

- товарные знаки, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- прочие нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Аналитический учет НМА ведется по инвентарным объектам, а также в разрезе источников финансирования.

4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- 2) таможенные пошлины и таможенные сборы;
- 3) невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- 4) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- 5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через

которую приобретен объект нематериальных активов;

б) иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Государственной компанией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные суммы за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ; услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельства, и т.п.).

В аналитическом учете Государственной компании нематериальные активы, созданные самой компанией, отражаются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

1) возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

2) общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

3) расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны расходами периода.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного Государственной компанией по договору дарения (безвозмездно), признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Государственной компанией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Государственной компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

4.3. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Государственная компания не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

4.4. Амортизация и срок полезного использования

Амортизация по нематериальным активам не начисляется.

Срок полезного использования – это выраженный в месяцах период, в течение которого Государственная компания предполагает использовать нематериальный актив в

деятельности, направленной на достижение целей Компании.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Приказа по Компании и фиксируется в Карточке учета нематериальных активов (форма № НМА-1). Если Приказом такой срок не определен, он считается равным 10 годам.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Компании.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно (на начало года) проверяется на необходимость его уточнения.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Государственная компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. Если такие факторы прекращают существовать, Государственная компания определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и способ их амортизации в общеустановленном порядке. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

4.5. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Государственной компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

- передачи по договору отчуждения исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);

- прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, в свой фонд; передачи по договору мены, дарения;

- выявления недостачи активов при их инвентаризации;

- в иных случаях.

Выбытие объектов нематериальных активов обособленно отражается на счете 04 «Нематериальные активы».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы от списания нематериальных активов списываются одновременно со счета учета целевого финансирования с последующим отнесением за счет соответствующего источника финансирования. Списание средств производится по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», субсчет 01.2 «Прирост стоимости нематериальных активов».

4.6. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Компанией права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных договоров, других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

В случае получения нематериальных активов Компанией в пользование, они учитываются Компанией на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионному договору» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, нечисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, списываются на счета затрат с последующим отнесением за счет соответствующего источника финансирования, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

4.7. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости по группе статей «Нематериальные активы».

5. РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)

5.1. Признание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.

К опытно-конструкторским и технологическим работам относятся работы по разработке образцов нового изделия, конструкторской документации на него или разработке новых технологий.

Научная (научно-исследовательская) деятельность – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

1) фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

2) прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и

решения конкретных задач.

Научно-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- a) сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- b) имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- c) использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода) либо будет способствовать достижению целей создания Государственной компании;
- d) использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Расходы, связанные с выполнением НИОКР, учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08.8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" с одновременным отражением использования средств целевого финансирования по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» субсчет 05.5 «Использованное целевое финансирование по НИОКР до признания результатов».

Если результаты НИОКР соответствуют критериям признания нематериальных активов, они принимаются к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов и учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы»; расходы на их выполнение списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», в дебет счета 04 "Нематериальные активы". Одновременно производится отражение движения по счету 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» с дебета субсчета 05.5 «Использованное целевое финансирование по НИОКР до признания результатов» в кредит субсчета 01.2 «Прирост стоимости нематериальных активов» на сумму принятого к учету нематериального актива.

Если результаты НИОКР не дали положительного результата, то такие расходы списываются единовременно на счета учета затрат с последующим отнесением за счет соответствующего источника финансирования на дату принятия решения об отсутствии положительного результата.

Расходы по разработке национальных документов по стандартизации в рамках Программы стандартизации Государственной компании, учитываются порядком, предусмотренным для расходов, связанных с выполнением НИОКР. При передаче проектов таких стандартов уполномоченному органу исполнительной власти расходы по

разработке данных стандартов списываются со счета учета целевого финансирования одновременно на основании подписанных актов выполненных работ, актов приема-передачи результатов работ и т.п.

Расходы на НИОКР признаются в бухгалтерском учете Государственной Компании на основании первичных документов, подтверждающих факт приема-передачи результатов работ в соответствии с положениями соответствующих договоров.

Результаты НИОКР отражаются по дебету счета 04 «Нематериальные активы», субсчет 02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» на основании приказа Государственной компании об утверждении и введении в действие результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Приказом об утверждении и введении в действие результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ устанавливается дата начала его фактического применения, ожидаемый срок использования полученных результатов НИОКР.

Если ожидаемый срок использования результатов НИОКР не установлен, то он принимается равным 5 годам. Течение срока начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов НИОКР в деятельности Государственной компании.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в деятельности Государственной компании.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по стандартам, договорам (заказам), а также в разрезе источников финансирования.

5.2. Состав расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением данных работ. В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- стоимость работ и услуг по гражданско-правовым и иным договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- отчисления на социальные нужды;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы

по проведению испытаний.

5.3. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на счета затрат с последующим отнесением за счет соответствующего источника целевого финансирования с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в деятельности Государственной компании.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится одновременно, в конце срока использования полученных результатов НИОКР. Амортизация по данным активам не начисляется.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется в приказе Государственной компании исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Государственная компания использует такие результаты для целей деятельности.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в целевых видах деятельности Государственной компании, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, либо невозможность дальнейшего использования в целях деятельности Государственной компании, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на счета затрат с последующим отнесением за счет соответствующего источника целевого финансирования на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. Списание средств производится по кредиту счета 04 «Нематериальные активы», субсчет 02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», субсчет 01.2 «Прирост стоимости нематериальных активов».

5.4. Раскрытие информации о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в бухгалтерской отчетности.

Затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражаются по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе расходы по законченным и оформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, независимо от установленного срока списания, отражаются по группе статей «Результаты исследований и разработок» раздела «Внеоборотные активы».

В бухгалтерской отчетности Государственной компании отражается следующая информация:

а) о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности с последующим отнесением за счет соответствующего источника целевого финансирования по видам работ;

б) о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности с последующим отнесением за счет соответствующего источника целевого финансирования

и (или) на прочие расходы;

с) о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.

6.1. Признание материально-производственных запасов.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – также МПЗ) принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд Компании, а также предназначенные для продажи

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурная единица.

6.2. Первоначальная оценка материально-производственных запасов.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Организацию:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в виде возвратных материалов при ремонте, капитальном ремонте, реконструкции автомобильных дорог, находящихся в доверительном управлении Государственной компании (если на стоимость таких материалов в соответствии с проектно-сметной документацией не был уменьшен размер финансирования капитальных вложений).

- получение по договору дарения или безвозмездно, а также поступление от выбытия основных средств и другого имущества, и выявление излишков при инвентаризации;

К затратам, формирующим стоимость МПЗ, относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и иные услуги, связанные с поступлением материалов;
- возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- транспортно-заготовительные расходы;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы;
- налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые платежи, в случае, если МПЗ используются при осуществлении предпринимательской деятельности Государственной компании, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату

принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, стоимость МПЗ, полученных Компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы), расходы по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования, включаются в фактическую себестоимость данных МПЗ.

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

Транспортно-заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Компанию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Компанией сверх цены этих МПЗ согласно договору;
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение МПЗ в местах приобретения;
- стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- иные аналогичные расходы.

6.3. Учет материалов

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Аналитический учет материалов ведется по материально - ответственным лицам, местам хранения материалов, номенклатуре, а также в разрезе источников финансирования.

6.3.1 Особенности учета материалов

Компания отражает поступление материалов по фактической себестоимости.

Учет материалов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Компанией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

6.3.2. Выбытие материалов

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются

количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

6.3.3. Учет материалов, принятых на ответственное хранение

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ошибочно адресованные Компании;
- в результате приемки которых Компанией выявлена порча, поломка, низкое качество, несоответствие стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- в других случаях, когда находящиеся в Компании материальные ценности ей не принадлежат.

Материалы, принятые Компанией на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

6.4. Учет неотфактурованных поставок.

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Компанию без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и/или условиями соответствующих договоров.

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

- по цене, установленной в договоре, по которому поступили МПЗ;
- по цене предыдущей поставки (при невозможности определении договора, по которому поступили МПЗ);
- по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам цена, по которой были оприходованы МПЗ, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

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

- а) стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;
- б) уточняется величина налога на добавленную стоимость;
- в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

- уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов целевого финансирования (как восстановление целевого финансирования);

- увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов целевого финансирования.

6.5. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации МПЗ, подразделяются на:

- излишки, которые приходятся по текущей рыночной стоимости;

– недостачи и порча, которые возмещаются за счет виновных лиц.

Если конкретные виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков, то убытки списываются в уменьшение целевого финансирования по источнику финансирования, за счет которого приобретались данные МПЗ.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы по МПЗ одного и того же наименования, в тождественных количествах, у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период производится на основании приказа Государственной компании.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Признание финансовых вложений

Актив признается Компанией объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

1) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

2) переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

3) способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям для целей настоящей Политики относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

Займы, векселя, и другие вложения Компании, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Компании, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров, совершенных сделок и в соответствии со следующим порядком:

1) **Акции и облигации:**

а) документарные ценные бумаги на предъявителя – на дату:

- передачи ее сертификата Компании-приобретателю - в случае нахождения этого сертификата у владельца;
- осуществления приходной записи по счету депо Компании - приобретателя - в случае хранения сертификатов в депозитарии;

б) именные бездокументарные ценные бумаги – на дату:

- внесения приходной записи по счету депо Компании-приобретателя - в

случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность:

- внесения приходной записи по лицевому счету Компании - приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;
- е) именные документарные ценные бумаги – на дату:
 - передачи Компании-приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Компании-приобретателя - в случае учета прав Компании-приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра;
 - внесения приходной записи по счету депо Компании-приобретателя - в случае учета прав Компании-приобретателя на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.
- 2) Векселя (ордерные ценные бумаги) на дату:
 - совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом;
 - акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.
- 3) Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – на дату внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;
- 4) Предоставленные другим организациям процентные займы – на дату списания средств со счета или расходного кассового ордера;
- 5) Депозитные вклады в кредитных организациях – на дату зачисления средств на депозитный счет;

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. В частности единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;
- для неэмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;
 - для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
 - для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – депозитный вклад, займ, приобретенное право требования по отдельному договору.

Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

- по видам финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям - плательщикам по ценным бумагам, организациям – заемщикам, и т.п.);
- по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;
- по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и пр. реквизиты;
- номинальная цена;
- цена покупки;

- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения ценной бумаги.

Порядок и условия размещения временно свободных денежных средств, используемых для осуществления финансовых вложений, определяются решением Наблюдательного совета Государственной компании.

7.2 Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Стоимость оказанных Компании информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов. В случае, если Компания не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения и подлежит списанию со счета учета целевого финансирования.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, признается:

- по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, стоимость финансовых вложений, полученных Компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными

средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

7.3 Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения Компании подразделяются на две группы:

1) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

2) финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Компания производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Компанией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Компанией, не осуществляется.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

7.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений Компании имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой

выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

7.5. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям Компании признаются прочими доходами от собственной деятельности Компании.

Проценты по векселю и проценты по облигации включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно.

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Компании, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Компании.

7.6. Обесценение финансовых вложений

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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Компании, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявления его банкротом;

- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

- иные аналогичные ситуации.

Порядок проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также формирования резервов при наличии признаков обесценения определен Разделом 14 учетной политики.

7.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов) либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности;

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Оборотные активы»;

- задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

Компания осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

8.1. Признание полученных займов и кредитов

Компания может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа, путем выпуска и продажи облигаций, а также в рамках инвестиционной деятельности на принципах государственно-частного партнерства.

Отражение в учете полученных кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Независимо от статуса заимодавцев кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Компании по критерию срочности.

Задолженность Компании заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет до 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет более 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности подлежит реклассификации в краткосрочную задолженность и учитывается на бухгалтерском счете 66.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

Государственная компания в рамках осуществления инвестиционной деятельности на принципах государственно-частного партнерства с горизонтом финансового планирования на 25-30 лет, может принимать на себя долгосрочные финансовые обязательства на данный период.

Партнерство может осуществляться в следующих формах:

- концессионное соглашение;
- контракт жизненного цикла;

- долгосрочное инвестиционное соглашение;
- операторское соглашение.

Обязательства Государственной компании, возникающие перед контрагентами в рамках указанных договоров признаются в учете в качестве привлеченного финансирования в случаях соблюдения одновременно следующих принципов:

- принцип своевременной возвратности - полученных от кредитора финансовых ресурсов возвращаются в намеченные сроки после завершения их использования заемщиком;
- принцип платности - заемщик должен вернуть всю сумму полученных средств, а также сделать выплату процентов за пользование займом;
- принцип срочности - займ будет возвращен в срок, который зафиксирован соглашением или договором.

8.2. Первоначальная оценка полученных займов и кредитов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компании (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других активов, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компании (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

8.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- а) проценты, причитающиеся к оплате заемщику: проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам; купонный (процентный) доход, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- б) дополнительные расходы по займам:
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за присвоение кредитных рейтингов как в целом Государственной компании в качестве заемщика, так и по отдельным обязательствам;
 - суммы, уплачиваемые за услуги андеррайтера, платежного агента, депозитария;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - комиссии за выдачу кредита, иные комиссионные сборы;
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Компанией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Списание дополнительных расходов по займам (кредитам) со счета учета целевого финансирования производится одновременно, в момент исполнения контрагентами своих обязательств по соответствующим государственным контрактам, договорам, на основании актов выполненных работ, оказанных услуг и т.д.

Проценты по займам (кредитам), в т.ч. дисконт по причитающейся к оплате облигации, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с

установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) подлежат списанию со счета учета целевого финансирования, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекта капитальных вложений).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или списываются со счета учета целевого финансирования равномерно, ежемесячно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

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

В случае если облигация размещается по стоимости выше (ниже) номинальной стоимости, сумма премии (дисконта) признается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги как уменьшение (увеличение) кредиторской задолженности в корреспонденции со счетом учета прочих доходов (расходов).

Если заемные средства, привлеченные по одному договору займа, были направлены на финансирование нескольких объектов инвестиционных активов, то проценты, начисленные за период по договору займа, подлежат распределению пропорционально доле заемных средств, направленных на каждый инвестиционный актив в общем объеме заемных средств, привлеченных по данному договору займа.

8.4 Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности

Полученные Компанией займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся у Компании обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по группе статей «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

9.1. Порядок ведения кассовых операций.

Кассовые операции в Компании осуществляются в соответствии с "Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утвержденным Банком России 12.10.2011 N 373-Н) и «Положением об основной кассе и операционных кассах Государственной компании «Российские автомобильные дороги» (утвержденным приказом Государственной компании от 10.12.2010 № 212).

9.2. Учет движения денежных средств на расчетных и специальных счетах.

На лицевом счете, открытом Государственной компании в Федеральном казначействе отражаются

1) Операции по поступлению:

- субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

- субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление Государственной компанией деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;

- доходов от деятельности Государственной компании по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании, за исключением платы за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании, остающейся в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государственная компания;

- иных поступлений от операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами Государственной компании;

- субсидий, полученных из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации;

2) Операции по выплатам на:

- капитальный ремонт автомобильных дорог Государственной компании;

- ремонт автомобильных дорог Государственной компании;

- содержание автомобильных дорог Государственной компании;

- другие расходы, связанные с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

Осуществление операций по лицевому счету регулируется Приказом Минфина от 30.11.2009 года №124н «Об особенностях осуществления операций по лицевому счету, открытому Государственной компании «Российские автомобильные дороги» в Федеральном казначействе».

В бухгалтерском учете движение по лицевому счету отражается на счете 55 «Специальные счета в банках».

Плата за проезд по платным участкам взимается специализированными организациями (агентами) по договору на оказание услуг по осуществлению взимания платы за проезд и выполнения работ по техническому обслуживанию пунктов взимания платы. Расчёты с агентами по перечислению полученной платы за проезд ведутся на счёте 76.7.1 (Расчеты с автовладельцами по взиманию платы за проезд по автомобильным дорогам) в разрезе организаций – агентов и договоров. Полученные от агента суммы отражаются по кредиту счёта 76.7.1 «Расчеты с операторами по взиманию платы за проезд по автомобильным дорогам» в корреспонденции со счётом 55.4 «Прочие специальные счета». Суммы полученной агентом платы за проезд отражаются в учёте в последнее

число каждого месяца на основании ежемесячного отчёта о сборе платы за проезд по дебету счёта 76.7.1 «Расчеты с операторами по взиманию платы за проезд по автомобильным дорогам» и кредиту счёта 86.2 «Прочее целевое финансирование и поступления» по соответствующему источнику финансирования.

Перечисляемые агентом суммы полученной предварительной оплаты в целях применения электронных средств для проезда учитываются на счёте 76.7.3 «Расчеты с автовладельцами по авансам полученным в счет оплаты за проезд по автомобильным дорогам» в разрезе организаций – агентов и договоров в корреспонденции со счётом 51 «Расчетные счета». На основании ежедневных отчётов агента об использовании электронных средств для проезда по платным участкам выполняется зачёт полученных авансов в оплату за проезд бухгалтерской операцией по дебету счёта 76.7.3 и кредиту счёта 76.7.1. Расчеты с операторами по взиманию платы за проезд по автомобильным дорогам. На основании данных ежедневных отчётов осуществляется внутреннее перечисление соответствующих сумм с банковских счетов получения предварительной оплаты на счёт в Управлении федерального казначейства в качестве доходов по доверительному управлению.

Учёт поступающей на лицевой счёт в Федеральном казначействе сумм возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляемыми перевозку тяжёлых грузов по автомобильным дорогам Российской Федерации осуществляется по кредиту счёта 76.7.2 (Расчеты по возмещению вреда причиняемого транспортными средствами осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов) в разрезе контрагентов – плательщиков. Ежемесячно оборот по поступлению данных платежей списывается в качестве дохода по доверительному управлению операцией по дебету счёта 76.7.2 и кредиту счёта 86.2 (Прочее целевое финансирование и поступления).

Движение денежных средств Государственной компании в рублях, не связанных с поступлениями и выплатами, перечисленными выше, учитывается на счете 51 "Расчетные счета".

Движение денежных средств Государственной компании в иностранной валюте учитывается на счете 52 "Валютные счета».

10. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

10.1. Общие положения и термины.

Для целей бухгалтерского учета Государственной компании целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов различного уровня для осуществления мероприятий целевого назначения.

Целевое финансирование Государственной компании осуществляется в виде:

- 1) субсидий Российской Федерации на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;
- 2) субсидий Российской Федерации на осуществление деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;
- 3) имущественных взносов Российской Федерации;
- 4) плата за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании;
- 5) плата в виде возмещения владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, вреда, причиняемого этими транспортными средствами автомобильным дорогам Государственной компании;

б) доходов от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании, за исключением платы за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании, оставшейся в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государственная компания;

7) иных поступлений от операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами Государственной компании;

8) доходов Государственной компании, полученных в результате собственной предпринимательской деятельности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Размер субсидий из федерального бюджета, а также порядок расходования средств целевого финансирования определяется федеральным законом.

10.2. Признание и особенности учета целевого финансирования

Средства целевого финансирования, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

1) имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств Государственной компанией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

2) имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, договора, контракты и дополнительные соглашения к ним, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Целевое финансирование в виде бюджетных субсидий признается в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов в соответствии с пп.5.7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000; с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, ресурсов, взаиморасчетов.

Доходы, полученные в процессе финансово-хозяйственной деятельности после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, признаются целевым финансированием по результатам деятельности Государственной компании за отчетный период (квартал).

Аналитический учет целевого финансирования ведется по видам деятельности, Государственной компании, видам целевых средств, источникам финансирования.

10.3. Особенности учета по направлениям целевого назначения.

Для организации аналитического учета целевого финансирования на счете 86 «Целевое финансирование» выделяются следующие субсчета:

– 86.01 – «Целевое финансирование из федерального бюджета, связанное с доверительным управлением»:

- «субсидии на строительство и реконструкцию» – учет источников

финансирования на строительство и реконструкцию автомобильных дорог по проектам в составе федеральной целевой программы "Развитие транспортной системы России (2010 - 2015 годы)";

- «субсидии на строительство и реконструкцию из Инвестиционного фонда РФ» – учет источников финансирования на строительство и реконструкцию по проектам, финансируемым с привлечением средств Инвестиционного фонда Российской Федерации на строительство и реконструкцию автомобильных дорог по проектам в составе федеральной целевой программы "Развитие транспортной системы России (2010 - 2015 годы)";

- «субсидии на доверительное управление» – учет источников финансирования расходов на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

- 86.02 – «Целевое финансирование связанное с доверительным управлением – прочие источники»:

- Плата за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании с пользователей такими автомобильными дорогами;

- плата в виде возмещения владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, вреда, причиняемого этими транспортными средствами автомобильным дорогам Государственной компании, на основании выданных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти специальных разрешений на осуществление движения по автомобильным дорогам Государственной компании этих транспортных средств

- доходы от осуществления деятельности по доверительному управлению

- 86.03 – «Целевое финансирование собственной деятельности»:

- «имущественный взнос» – учет имущественных взносов Российской Федерации;

- «доходы от собственной деятельности» – учет доходов Государственной компании, полученных в результате собственной деятельности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, (в том числе вознаграждения Государственной компании за осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании).

- 86.04 – «Права требования полученные»:

- «Права требования в рамках строительства и реконструкции» - учет переданной иным государственным заказчиком дебиторской задолженности контрагентов или кредиторской задолженности контрагентам по объектам незавершенного строительства, передаваемым Государственной компании в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;

- «Права требования в рамках строительства и реконструкции за счет средств Инвестиционного фонда» - учет переданной иным государственным заказчиком дебиторской задолженности контрагентов или кредиторской задолженности контрагентам в рамках деятельности по проектам, финансируемым с привлечением средств Инвестиционного фонда Российской Федерации на строительство и реконструкцию автомобильных дорог по проектам в составе федеральной целевой программы "Развитие транспортной системы России (2010 - 2015 годы)";

- «Права требования - доверительное управление» - учет переданной иным государственным заказчиком дебиторской задолженности контрагентов или кредиторской задолженности контрагентам в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании.

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами:

- 1) 20 "Основное производство"- при направлении средств целевого финансирования на расходы некапитального характера при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

- 2) 26 "Общехозяйственные расходы" - при направлении средств целевого финансирования на содержание Государственной компании;

- 3) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - при погашении задолженности учредителя доверительного управления доверительному управляющему по выплате вознаграждения за осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

- 4) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – при использовании средств целевого финансирования на финансирование целевых мероприятий, в том числе:

- выкупе земельных участков в пользу Российской Федерации;

- при осуществлении взаиморасчетов с концессионером в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государственная компания;

- при осуществлении взаиморасчетов по аренде земельных участков, собственником которых является Российская Федерация, с органом исполнительной власти осуществляющим полномочия собственника;

- при передаче от иного государственного заказчика признанных, но неисполненных обязательств по государственным контрактам, договорам контрагентам по объектам незавершенного строительства, передаваемым Государственной компании в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;

- 5) 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» - при использовании средств целевого финансирования на инвестиции и принятии к учету приобретенных (созданных) объектов основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений.

При выбытии основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, приобретенных за счет средств целевого финансирования, списывается Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, образованный при принятии данных активов к учету.

Списание целевого финансирования производится с дебета счета 86 «Целевое финансирование» на систематической основе:

- в части целевого финансирования, направляемого на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт участков автомобильных дорог – ежемесячно, на основании принятых актов выполненных работ за период на соответствующих объектах строительства;

- в части целевого финансирования, направляемого на содержание участков автомобильных дорог – ежемесячно, на основании принятых актов выполненных работ за период на соответствующих участках;

- в части целевого финансирования, направляемого на иные расходы капитального характера при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании в соответствии с заключенными государственными контрактами, договорами, – в момент исполнения контрагентами своих обязательств по соответствующим государственным контрактам, договорам, на

основании актов выполненных работ, положительных заключений государственной экспертизы, актов приема-передачи объектов недвижимости и т.д.;

– в части целевого финансирования, направляемого на иные расходы некапитального характера при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании в соответствии с заключенными государственными контрактами, договорами – в момент исполнения контрагентами своих обязательств по соответствующим государственным контрактам, договорам, на основании актов выполненных работ, оказанных услуг и т.д.;

– в части целевого финансирования, направляемого на финансирование расходов при осуществлении собственной деятельности Государственной компании – ежемесячно, с учетом исполнения контрагентами своих обязательств по соответствующим договорам, признания установленным порядком иных расходов на основании данных актов выполненных работ, оказанных услуг, данных налоговых деклараций, начислений по лицевым счетам работников, авансовых отчетов и т.д.;

– в части целевого финансирования, направляемого на приобретение основных средств, материально-производственных запасов и иных ценностей, используемых при осуществлении собственной деятельности Государственной компании – ежемесячно, при выбытии актива или неспособности приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, при отпуске материально-производственных запасов, а также ином выбытии (ином основании для прекращения признания актива).

– в части целевого финансирования, направляемого на финансирование расходов, признаваемых расходами будущих периодов при осуществлении собственной деятельности Государственной компании – ежемесячно, по мере признания таких расходов в отчетном периоде.

10.4. Раскрытие информации о целевом финансировании в бухгалтерской отчетности.

Остаток средств целевого финансирования отражается по строке «Целевые средства» раздела «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, который образовался при использовании средств целевого финансирования, полученного на цели деятельности Государственной компании, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

11. УЧЕТ ДОХОДОВ

11.1 Общие положения

Государственная компания является некоммерческой организацией, не имеющей членства и созданной Российской Федерацией на основе имущественных взносов в целях оказания государственных услуг и выполнения иных полномочий в сфере дорожного хозяйства с использованием федерального имущества на основе доверительного управления (пункт 1 статья 3 Закона 145-ФЗ).

В соответствии с пунктом 8 статьи 3 Закона 145-ФЗ Государственная компания вправе осуществлять деятельность, приносящую доходы и соответствующую целям, ради которых она создана, лишь постольку, поскольку это служит достижению этих целей.

Государственная компания не имеет цели извлечения прибыли. Прибыль, образующаяся в процессе финансового-хозяйственной деятельности по итогам года, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, признается целевым финансированием деятельности Государственной компании. При этом прибыль, полученная от деятельности по доверительному управлению

автомобильными дорогами признается целевым финансированием деятельности Государственной компании по доверительному управлению автомобильными дорогами (пункт 2 статьи 6 Закона 145-ФЗ), а прибыль, полученная от иной, приносящей доход деятельности признается целевым финансированием иной деятельности Государственной компании, направленной на достижение целей ее создания (пункт 4 статьи 6 Закона 145-ФЗ).

Государственная компания ведет учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» с учетом особенностей применения нормативных правовых актов при составлении бухгалтерской отчетности некоммерческой организации.

11.2. Порядок признания выручки в бухгалтерском учете.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) Государственная компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Государственной компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Государственной компании, имеется в случае, когда Государственная компания получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Государственной компании к покупателю или работа принята заказчиком (оказана услуга);
- е) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Государственной компанией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в подпунктах «а», «б» и «в».

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

11.3. Доходы от деятельности по доверительному управлению.

В соответствии с положениями статьи 6 Федерального закона № 145-ФЗ, доходами Государственной компании от деятельности по доверительному управлению, признаются:

- доходы от передачи во временное пользование (аренду) недвижимого имущества, переданного Государственной компании в доверительное управление;

- доходы от передачи во временное пользование (аренду) движимого имущества, переданного Государственной компании в доверительное управление:

- доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности учредителя доверительного управления используемой при доверительном управлении автомобильными дорогами Государственной компании;

- доходы от предоставления услуг по выдаче технических условий в целях обеспечения соответствия состояния автомобильных дорог Государственной компании установленным правилам, стандартам, техническим нормам, требованиям технических регламентов и других нормативных технических документов, в том числе в части обеспечения требований безопасности дорожного движения.

Доходы от деятельности по доверительному управлению отражаются в бухгалтерском учете Государственной компании по кредиту счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» по субконто «Номенклатура» входящих в Номенклатурную группу «Доходы от деятельности по доверительному управлению».

В состав прочих доходов от деятельности по доверительному управлению включаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, переданных Государственной компании в доверительное управление (по решению федерального органа исполнительной власти, осуществляющего полномочия учредителя доверительного управления);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров заключенных в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров заключенных в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление;

- поступления в возмещение убытков причиненных имуществу, переданному в доверительное управление Государственной компании;

- поступления в возмещение убытков, причиненных Государственной компании при исполнении договоров в рамках осуществления деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

- поступления в возмещение убытков, причиненных Государственной компании при исполнении договоров в рамках осуществления деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление;

- полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, права требования по обязательствам, связанным с доверительным управлением автомобильными дорогами Государственной компании;

- полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения права требования по обязательствам, связанным со строительством и реконструкцией автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности по договорам в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции, автомобильных дорог,

переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление, по которым истек срок исковой давности;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности по договорам в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании, по которым истек срок исковой давности;

- сумма дооценки имущества, переданного в доверительное управление Государственной компании.

Прочие доходы от деятельности по доверительному управлению отражаются в бухгалтерском учете Государственной компании по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по субконто «Прочие доходы и расходы» входящих в группу «Прочие доходы от деятельности по доверительному управлению».

Поступление имущества, входящего в состав автомобильных дорог, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения не признаются прочими доходами от деятельности по доверительному управлению.

В соответствии с положениями пункта 6 статьи 22 Федерального закона № 145-ФЗ, и Программой деятельности Государственной компании на долгосрочный период, не признаются доходами Государственной компании от деятельности по доверительному управлению:

- плата за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании с пользователей такими автомобильными дорогами;

- плата в виде возмещения владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, вреда, причиняемого этими транспортными средствами автомобильным дорогам Государственной компании, на основании выданных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти специальных разрешений на осуществление движения по автомобильным дорогам Государственной компании этих транспортных средств.

Данные поступления признаются в бухгалтерском учете Государственной компании поступлением Целевого финансирования, компенсирующими соответствующие выпадающие плановые доходы отражаются в соответствии с условиями раздела 9 настоящей Учетной политики.

11.4. Доходы от иной, приносящей доход деятельности.

В соответствии с положениями статьи 6 Федерального закона № 145-ФЗ, доходами Государственной компании от собственной деятельности, не относящейся к деятельности по доверительному управлению, признаются:

- доходов от передачи в субаренду земельных участков Государственной компании;

- доходы от установления сервитутов в отношении земельных участков Государственной компании;

- доходы от оказания услуг технического сопровождения работ (в том числе в полосе отвода и придорожной полосе автомобильных дорог Государственной компании);

- доходы от предоставления прав размещения рекламных конструкций (в том числе в полосе отвода и придорожной полосе автомобильных дорог Государственной компании);

- доходы от размещения рекламных материалов на рекламных конструкциях Государственной компании (в том числе размещенных в полосе отвода и придорожной полосе автомобильных дорог Государственной компании);

- вознаграждения Государственной компании за осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;
- доходы от предоставления прав заключенных с Государственной компанией инвестиционных договоров;
- доходы от передачи во временное пользование (аренду) недвижимого имущества, находящегося в собственности Государственной компании;
- доходы от передачи во временное пользование (аренду) движимого имущества, находящегося в собственности Государственной компании;
- доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности Государственной компании;
- прочие доходы Государственной компании.

Доходы от собственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете Государственной компании по кредиту счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» по субконто «Номенклатура» входящих в Номенклатурную группу «Доходы от собственной деятельности».

В состав прочих доходов от собственной деятельности Государственной компании, не относящейся к деятельности по доверительному управлению включаются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, Государственной компании;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (кроме договоров, заключенных в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании и деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление);
- поступления в возмещение убытков причиненных имуществу, Государственной компании;
- поступления в возмещение убытков, причиненных Государственной компании при исполнении заключенных договоров (кроме договоров, заключенных в рамках осуществления деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании и деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление);
- имущество, полученное Государственной компанией безвозмездно, в том числе по договору дарения (за исключением имущества, входящего в состав автомобильных дорог);
- полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, права требования (кроме прав требования по обязательствам, связанным с доверительным управлением автомобильными дорогами Государственной компании: строительством и реконструкцией автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление);
- суммы кредиторской и деонентской задолженности по договорам (кроме договоров в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании и по организации строительства и реконструкции,

автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление), по которым истек срок исковой давности:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов Государственной компании;
- прочие доходы.

Прочие доходы от деятельности от собственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете Государственной компании по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по субконто «Прочие доходы и расходы» входящих в группу «Прочие доходы от собственной деятельности».

11.5. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности

В отчете о прибылях и убытках доходы Государственной компании за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы (в разрезе доходов от доверительного управления и собственной деятельности).

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывается информация о видах выручки и прочих доходов, составляющих пять и более процентов от общей суммы выручки и прочих доходов соответственно.

Прочие доходы могут отражаться в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- 1) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- 2) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Государственной компании.

В отчете о прибылях и убытках следующие прочие доходы и расходы показываются свернуто:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

12. УЧЕТ РАСХОДОВ

12.1. Порядок признания расходов в бухгалтерском учете

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Государственной компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Государственной компании, имеется в случае, когда Государственная компания передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива;

4) расход производится для осуществления предпринимательской деятельности Государственной компании.

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

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

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

12.2. Порядок учета компенсируемых расходов.

В случае, если отношения сторон договора содержат элементы позволяющие их квалифицировать, как отношения агента и принципала, то все затраты, понесенные в рамках этих отношений, учитываются так, как они учитываются при отражении посреднических договоров.

Если условиями договора между Государственной компанией и покупателем предусмотрено возмещение затрат, которые связаны с выполнением условий договора и при этом возмещаемые затраты осуществляются исключительно путем приобретения услуг у третьего лица, то возмещаемая сумма не является выручкой от реализации. Расходы, возмещенные покупателем, учитываются Государственной компанией обособлено на отдельных субсчетах счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расходы возмещаются на основании отчета, к которому прилагаются первичные документы (заверенные копии), подтверждающие характер и размер понесенных им расходов, к таким документам относятся:

- договор с третьими лицами об оказании услуг (другие документы, являющиеся основанием возникновения обязательств);
- акты о выполненных работах (услугах) и др.;
- счета-фактуры;
- копии платежных поручений о фактическом перечислении денежных средств
- другие документы.

12.3. Расходы от деятельности по доверительному управлению.

К расходам от деятельности по доверительному управлению относятся прямые расходы, отвечающие критериям, установленным пунктом 11.1. и относящиеся к деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании. Отнесение к расходам от деятельности по доверительному управлению производится на основании документов, подтверждающих вид и объект расхода, его направленность на получение дохода от деятельности по доверительному управлению, к таким документам относятся:

- договор поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- первичные учетные документы (товарные накладные, акты выполненных работ/оказанных услуг и т.п.);
- счета-фактуры;
- счета на оплату;
- платежные поручения;
- справки и расчеты, подписанные должностными лицами Государственной компании, утвержденные членом правления Государственной компании, курирующим финансово-экономическую деятельность;
- другие документы.

12.4. Расходы по иной, приносящей доход деятельности.

К расходам от собственной деятельности относятся прямые расходы, отвечающие критериям, установленным пунктом 1.2.1. и относящиеся к собственной деятельности Государственной компании. Отнесение к расходам от собственной деятельности производится на основании документов, подтверждающих вид и объект расхода, его направленность на получение дохода от деятельности по доверительному управлению, к таким документам относятся:

- договор поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- первичные учетные документы (товарные накладные, акты выполненных работ/оказанных услуг и т.п.);
- счета-фактуры;
- счета на оплату;
- платежные поручения;
- справки и расчеты, подписанные должностными лицами Государственной компании, утвержденные членом правления Государственной компании, курирующим финансово-экономическую деятельность;
- другие документы.

12.5. Учет расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные Государственной компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

К таким затратам относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007);
- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);
- расходы по лицензиям кроме программного обеспечения (п. 19 ПБУ 10/99);
- дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету (п. 11 ПБУ 19/02);
- иные затраты, произведенные Государственной компанией в отчетном периоде,

если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99):

– расходы в рамках заключенных договоров добровольного медицинского страхования.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Государственной компанией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

12.6. Раскрытие информации о расходах будущих периодов в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается:

- 1) по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;
- 2) по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты.

В случае выделения в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Государственной компании за отчетный год, в ней показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

13. ФОРМИРОВАНИЕ КОНЕЧНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОМПАНИИ

Конечный финансовый результат деятельности Государственной компании формируется на счете 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- 1) прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- 2) сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 3) суммы начисленного налога на прибыль и платежи по пересчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В бухгалтерском балансе сумма нераспределенной прибыли отражается по строке «Целевые средства» раздела «Целевое финансирование».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Прибыль Государственной компании, полученная в результате ее деятельности, направляется исключительно на финансирование деятельности Государственной компании.

Прибыль Государственной компании включается в состав источников целевого финансирования ее деятельности и используется согласно утвержденным сметам.

При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в кредит (дебет) счета 86 «Целевое финансирование».

14. УЧЁТ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

14.1. Резервы сомнительных долгов.

Государственная компания создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность должника по состоянию на дату принятия решения о создании резерва по сомнительным долгам в соответствии с приказом Председателя правления в частности по результатам работы инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия при рассмотрении при наличии одного из следующих условий:

- наличие документа органа исполнительной или вступившего в силу судебного решения, информирующего о неудовлетворительном финансовом положении, возможном банкротстве, реорганизации должника или об иных факторах, препятствующих своевременному исполнению должником своих обязательств;
- наличие документа компетентного органа, подтверждающего форс-мажорные обстоятельства, возникшие вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайные и непредотвратимые при данных условиях обстоятельства, связанные с существенными изменениями национальных или местных экономических и политических условий, стихийными явлениями (военными действиями, политическими волнениями, финансово-экономической нестабильностью (кризисом), пожарами, наводнениями и т.п.), препятствующими своевременному исполнению должником своих обязательств;
- задолженность со сроком возникновения более двенадцати месяцев, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, а также не подлежащая реструктуризации (оплате) в течение ближайшего отчетного года.

В качестве дополнительных критериев, свидетельствующих о повышении вероятности непогашения задолженности в срок, могут служить:

- большое количество судебных дел, рассматриваемых в Арбитражных судах в отношении должника в связи с несвоевременным исполнением им своих обязательств по договорам;

- частая смена регистрационных данных, могущая свидетельствовать об уклонении от исполнения обязательств;
- резкое изменение отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности должника, могущее свидетельствовать о снижении его финансовой устойчивости.
- иные аналогичные факты.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Из сумм дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, исключаются суммы задолженности контрагента, по которому имеется встречная кредиторская задолженность, в счет которой можно провести зачет. В таком случае резерв по сомнительным долгам формируется в той части дебиторской задолженности, которая превышает кредиторскую задолженность перед тем же контрагентом (за исключением введения в отношении должника процедуры банкротства).

Величина резерва определяется ежеквартально на последнее число квартала. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы подлежат включению в финансовые результаты при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

14.2. Резерв на оплату отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число месяца каждого квартала.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам рассчитывается, исходя из количества дней неиспользованного отпуска (с учетом ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Ежемесячный процент отчислений в резерв рассчитывается как отношение предполагаемой суммы отпускных выплат за год с учетом страховых взносов к предполагаемой сумме расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов.

Определение суммы ежемесячных отчислений в резерв рассчитывается как: произведение фактических расходов на оплату труда за соответствующий месяц с учетом начисленных обязательных отчислений страховых взносов на ежемесячный процент отчислений в резерв

14.3. Резервы под обесценение финансовых вложений.

Организация создает резервы под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод,

Приложение №1
к Положению "Об учетной политике Государственной компании
«Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского
учета на 2014 год"

Рабочий план счетов

| Код счета | Наименование | Заб. | Акт. | Вал. | Конт. | Подр. | НУ | Субkonto 1 | Субkonto 2 | Субkonto 3 |
|-----------|--|------|------|------|-------|-------|-----|------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| 01 | Основные средства | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Основные средства | | |
| 01.01 | Основные средства в организации | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Основные средства | | |
| 01.06 | Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Основные средства | | |
| 01.09 | Выбытие основных средств | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Основные средства | | |
| 02 | Амортизация основных средств | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Основные средства | | |
| 02.01 | Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01 | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Основные средства | | |
| 02.02 | Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03 | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Основные средства | | |
| 03 | Долговые вложения в материальные ценности | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.01 | Материальные ценности в организации | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Основные средства | | |
| 03.02 | Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.03 | Материальные ценности, предоставленные во временное пользование | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.04 | Прочие долговые вложения | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.09 | Выбытие материальных ценностей | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Основные средства | | |
| 04 | Нематериальные активы | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Нематериальные активы | | |
| 04.01 | Нематериальные активы организации | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Нематериальные активы | | |
| 04.02 | Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Нематериальные активы | | |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Нематериальные активы | | |
| 07 | Оборудование к установке | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 07.01 | Оборудование к установке | Нет | А | Нет | Да | Нет | Нет | Номенклатура | Склады | |
| 07.10 | Заготовительно-складские расходы по оборудованию | Нет | А | Нет | Нет | Нет | Нет | Денежные документы | Номенклатура | Склады |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.01 | Приобретение земельных участков | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.02 | Приобретение объектов природопользования | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.03 | Строительство объектов основных средств | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | (об) Способы строительства |
| 08.04 | Приобретение объектов основных средств | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 08.05 | Приобретение нематериальных активов | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Нематериальные активы | | |
| 08.06 | Перевод молодых животных в основное стадо | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | | | |
| 08.07 | Приобретение взрослых животных | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | | | |
| 08.08 | Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Расходы на НИОКР | | |
| 08.09 | Капитальные вложения на СЗ | Нет | А | Нет | Нет | Нет | Нет | Номенклатурные группы | Статьи затрат | |
| 08.11 | Нематериальные поисковые активы | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 08.12 | Материальные поисковые активы | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 09 | Отложенные налоговые активы | Нет | А | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды активов и обязательства | | |
| 10 | Материалы | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 10.01 | Сырье и материалы | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 10.02 | Полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 10.03 | Топливо | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 10.04 | Тара и тарные материалы | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 10.05 | Запасные части | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 10.06 | Прочие материалы | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 10.07 | Материалы, переданные в переработку на сторону | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Контрагенты | Номенклатура | |
| 10.08 | Строительные материалы | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 10.09 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 10.10 | Специальная осадка и специальная осадка на складе | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 10.11 | Специальная осадка и специальная осадка в эксплуатации | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 10.11.1 | Специальная осадка в эксплуатации | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Партии материалов в эксплуатации | Работники организации |
| 10.11.2 | Специальная осадка в эксплуатации | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Партии материалов в эксплуатации | |
| 10.20 | Заготовительно-складские расходы по материалам | Нет | А | Нет | Нет | Нет | Нет | Денежные документы | Номенклатура | Склады |
| 11 | Животные на выращивании и откорме | Нет | А | Нет | Да | Да | Нет | | | |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | Номенклатура | | |
| 14.01 | Резервы под снижение стоимости материалов | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | Номенклатура | | |
| 14.02 | Резервы под снижение стоимости товаров | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | Номенклатура | | |
| 14.03 | Резервы под снижение стоимости готовой продукции | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | Номенклатура | | |
| 14.04 | Резервы под снижение стоимости незавершенного производства | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | Номенклатурные группы | | |
| 15 | Заготовление и приобретение материальных ценностей | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | | | |
| 15.01 | Заготовление и приобретение материалов | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | | | |
| 15.02 | Приобретение товаров | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | | | |
| 15 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | | | |
| 16.01 | Отклонение в стоимости материалов | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | | | |
| 16.02 | Отклонение в стоимости товаров | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | | | |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | | | |
| 19.01 | НДС при приобретении основных средств | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.02 | НДС по приобретенным нематериальным активам | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.03 | НДС по приобретенным материально-производственным запасам | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.04 | НДС по приобретенным услугам | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.05 | НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.06 | Акции по оплаченным материальным ценностям | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | | | |
| 19.07 | НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт) | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | Документы реализации |
| 19.08 | НДС при строительстве основных средств | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | (об) Объекты строительства |
| 19.09 | НДС по затратам на КВ | Нет | А | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | Объекты строительства |
| 19.09 | НДС по уменьшению стоимости реализации | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 20 | Основное производство | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат | Источники финансирования |
| 20.01 | Основное производство | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат | Источники финансирования |
| 20.02 | Производство продукции из двальческого сырья | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Источники финансирования | |
| 21 | Полуфабрикаты собственного производства | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 23 | Вспомогательное производство | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат | |
| 25 | Общепроизводственные расходы | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | (об) Статьи затрат | | |
| 26 | Общехозяйственные расходы | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | (об) Статьи затрат | (об) Источники финансирования | |
| 26.01 | Общехозяйственные расходы (муниципальный взнос) | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | (об) Статьи затрат | (об) Источники финансирования | |

| Код счета | Наименование | Заб. | Лит. | Век. | Кол. | Пор. | НУ | Субсчета 1 | Субсчета 2 | Субсчета 3 |
|-----------|---|------|------|------|------|------|-----|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| 28.02 | Общественные расходы (прочие) | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | (об) Статьи затрат | (об) Источники финансирования | |
| 29 | Брен в производстве | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат | |
| 29 | Обслуживающие производства и хозяйства | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат | |
| 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Номенклатурные группы | (об) Виды стоимости | |
| 41 | Товары | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 41.01 | Товары на складе | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 41.02 | Товары в розничной торговле (по покупной стоимости) | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 41.03 | Товары под заказ и поручения | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 41.04 | Полученные заказы | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 41.11 | Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости) | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 41.12 | Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости) | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 41.К | Корректировка товаров прошлого периода | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 42 | Торговая наценка | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 42.01 | Торговая наценка в автоматизированных торговых точках | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 42.02 | Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 43 | Готовая продукция | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 44 | Расходы на продажу | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Статьи затрат | | |
| 44.01 | Надлежащее обращение в организации, осуществляющей торговую деятельность | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Статьи затрат | | |
| 44.02 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и мелкую производственную деятельность | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Статьи затрат | | |
| 45 | Товары отгруженные | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Контрагенты | Номенклатура | |
| 45.01 | Полученные товары отгруженные | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Контрагенты | Номенклатура | |
| 45.02 | Готовая продукция отгруженная | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Контрагенты | Номенклатура | |
| 45.03 | Прочие товары отгруженные | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Контрагенты | Номенклатура | |
| 45.04 | Переданные объекты недвижимости | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Основные средства | |
| 46 | Выполненные этапы по незавершенным работам | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | | | |
| 50 | Касса | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 50.01 | Касса организации | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | (об) Статьи движения денежных средств | Источники финансирования | |
| 50.02 | Операционная касса | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | (об) Статьи движения денежных средств | Источники финансирования | |
| 50.03 | Денежные документы | Нет | А | Нет | Да | Да | Нет | Денежные документы | | |
| 50.04 | Касса по деятельности платящего агента | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 50.21 | Касса организации (в валюте) | Нет | А | Да | Нет | Да | Нет | (об) Статьи движения денежных средств | Источники финансирования | |
| 50.23 | Денежные документы (в валюте) | Нет | А | Да | Да | Да | Нет | Денежные документы | | |
| 51 | Расчетные счета | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | Источники финансирования |
| 52 | Валютные счета | Нет | А | Да | Нет | Да | Нет | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | Источники финансирования |
| 55 | Специальные счета в банках | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.01 | Аккредитивы | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.02 | Чековые книжки | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.03 | Депозитные счета | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.04 | Прочие специальные счета | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | Источники финансирования |
| 55.21 | Аккредитивы (в валюте) | Нет | А | Да | Нет | Да | Нет | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.23 | Депозитные счета (в валюте) | Нет | А | Да | Нет | Да | Нет | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.24 | Прочие специальные счета (в валюте) | Нет | А | Да | Нет | Да | Нет | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 57 | Переводы в пути | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 57.01 | Переводы в пути | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 57.02 | Приобретение иностранной валюты | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Договоры | Источники финансирования |
| 57.03 | Переводы по платежным картам | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 57.21 | Переводы в пути (в валюте) | Нет | А | Да | Нет | Да | Нет | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 57.22 | Раскассовые иностранной валюты | Нет | А | Да | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Договоры | |
| 58 | Финансовые вложения | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | | |
| 58.01 | Плат и видны | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | | |
| 58.01.1 | Плат | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | | |
| 58.01.2 | Акции | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Контрагенты | Целевые бумаги | |
| 58.02 | Долговые ценные бумаги | Нет | А | Нет | Да | Да | Да | Контрагенты | Целевые бумаги | |
| 58.03 | Участие в уставном капитале | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 58.04 | Выгоды по договору простого товарищества | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 58.05 | Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 58.06 | Долговая задолженность, приобретенная на основании услуги право требования | Нет | А | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | |
| 59 | Разные под обеспечение финансовых вложений | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Целевые бумаги | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.02 | Расчеты по авансам выданным | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.03 | Авансы выданные | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Целевые бумаги |
| 60.11 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами ДУ | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.11.1 | Расчеты с подрядчиками ДУ | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.11.2 | Расчеты с подрядчиками по авансам выданным ДУ | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.11.3 | Расчеты с подрядчиками по гарантийным суммам ДУ | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.12 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.12.1 | Расчеты с подрядчиками | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.12.2 | Расчеты с подрядчиками по авансам выданным | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |

| Код счета | Наименование | Заб. | Акт. | Вал. | Коп. | Подр. | НУ | Субkonto 1 | Субkonto 2 | Субkonto 3 |
|-----------|---|------|------|------|------|-------|-----|-------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| 60.12.3 | Расчеты с подрядчиками по гарантийным суммам | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.21 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) | Нет | П | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.22 | Расчеты по авансам выданным (в валюте) | Нет | А | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.31 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.) | Нет | П | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.32 | Расчеты по авансам выданным (в у.е.) | Нет | А | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.01 | Расчеты с покупателями и заказчиками | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.02 | Расчеты по авансам полученным | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.03 | Векселя полученные | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Ценные бумаги |
| 62.21 | Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте) | Нет | А | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.22 | Расчеты по авансам полученным (в валюте) | Нет | П | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.31 | Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.) | Нет | А | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.32 | Расчеты по авансам полученным (в у.е.) | Нет | П | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.P | Расчеты с розничными покупателями | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Склады | | |
| 63 | Резервы по сомнительным долгам | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 65 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 66.01 | Краткосрочные кредиты | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 66.02 | Проценты по краткосрочным кредитам | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 66.03 | Краткосрочные займы | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 66.04 | Проценты по краткосрочным займам | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 66.21 | Краткосрочные кредиты (в валюте) | Нет | П | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 66.22 | Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте) | Нет | П | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 66.23 | Краткосрочные займы (в валюте) | Нет | П | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 66.24 | Проценты по краткосрочным займам (в валюте) | Нет | П | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 67.01 | Долгосрочные кредиты | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 67.02 | Проценты по долгосрочным кредитам | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 67.03 | Долгосрочные займы | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 67.04 | Проценты по долгосрочным займам | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 67.21 | Долгосрочные кредиты (в валюте) | Нет | П | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 67.22 | Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) | Нет | П | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 67.23 | Долгосрочные займы (в валюте) | Нет | П | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 67.24 | Проценты по долгосрочным займам (в валюте) | Нет | П | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.01 | Налог на доходы физических лиц | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | Регистрация в ИФНС | |
| 68.02 | Налог на добавленную стоимость | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.03 | Акцизы | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | Регистрация в ИФНС | |
| 68.04 | Налог на прибыль | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.04.1 | Расчеты с бюджетом | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | Уровни бюджетов | Регистрация в ИФНС |
| 68.04.2 | Расчет налога на прибыль | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.07 | Транспортный налог | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | Регистрация в ИФНС | |
| 68.08 | Налог на имущество | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | Регистрация в ИФНС | |
| 68.09 | Налог на рекламу | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.10 | Прочие налоги и сборы | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | Уровни бюджетов | Регистрация в ИФНС |
| 68.11 | Единый налог на вмененный доход | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | Регистрация в ИФНС | |
| 68.12 | Единый налог при упрощенной системе налогообложения | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.22 | НДС по экспорту к возмещению | Нет | А | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 68.32 | НДС при исполнении обязанностей налогового агента | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.01 | Расчеты по социальному страхованию | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02 | Расчеты по пенсионному обеспечению | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.1 | Страховая часть трудовой пенсии | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.2 | Накопительная часть трудовой пенсии | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.3 | Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.4 | Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.03 | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.03.1 | Федеральный фонд ОМС | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.03.2 | Территориальный фонд ОМС | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.04 | ЕОН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.05 | Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.05.1 | Взносы за счет работодателя | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.05.2 | Взносы, удерживаемые из дохода работника | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06 | Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06.1 | Взносы в ПФР (страховая часть) | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06.2 | Взносы в ПФР (накопительная часть) | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06.3 | Взносы в ФОМС | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06.4 | Взносы в ФСС | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.11 | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.12 | Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.13 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | | |
| 69.13.1 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | | |
| 69.13.2 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | | |

| Код счета | Наименование | Заб. | Акк. | Вал. | Кол. | Подр. | НУ | Субkonto 1 | Субkonto 2 | Субkonto 3 |
|-----------|--|------|------|------|------|-------|-----|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Да | Работники организаций | (об) Вид начислений оплаты труда | |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Работники организаций | | |
| 71.01 | Расчеты с подотчетными лицами | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Работники организаций | | |
| 71.21 | Расчеты с подотчетными лицами (в валюте) | Нет | АП | Да | Нет | Да | Да | Работники организаций | | |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Работники организаций | | |
| 73.01 | Расчеты по предоставленным займам | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Работники организаций | | |
| 73.02 | Расчеты по возмещению материального ущерба | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Работники организаций | | |
| 73.03 | Расчеты по прочим операциям | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Работники организаций | | |
| 75 | Расчеты с кредитителями | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | | |
| 75.01 | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | Нет | А | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | | |
| 75.02 | Расчеты по выплатам доходов | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 76.01 | Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 76.01.1 | Расчеты по имущественному и личному страхованию | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 76.01.2 | Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и прекращения вреда здоровью | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Расходы будущих периодов | Работники организаций |
| 76.01.9 | Платежи (взносы) по прочим видам страхования | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Расходы будущих периодов | |
| 76.02 | Расчеты по претензиям | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.03 | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 76.04 | Расчеты по дебиторским суммам | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Работники организаций | | |
| 76.05 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.06 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.07 | Расчеты с покупателями по доходам от доверительного управления | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.07.1 | Расчеты с автовладельцами по взаимной оплате за проезд по автомобильным дорогам | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.07.2 | Расчеты по возмещению вреда причиняемого транспортными средствами осуществляющими перевозку пассажиров | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.07.3 | Расчеты с автовладельцами по авансам полученным в счет оплаты за проезд по автомобильным дорогам | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.08 | Расчеты с подрядчиками по обеспечению заявок к конкурсам | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.09 | Расчеты с концессионером по государственному финансированию за счет средств инвестиционного фонда Российской Федерации | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.10 | Расчеты с кредитителями доверительного управления | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | |
| 76.21 | Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте) | Нет | АП | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | |
| 76.22 | Расчеты по претензиям (в валюте) | Нет | А | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.25 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте) | Нет | АП | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.26 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте) | Нет | АП | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.29 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте) | Нет | АП | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.32 | Расчеты по претензиям (в у.е.) | Нет | А | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.35 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.) | Нет | АП | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.36 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.) | Нет | АП | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.39 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.) | Нет | АП | Да | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.41 | Расчеты по исполнительным документам работников | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 76.4B | НДС по авансам и предоплатам | Нет | А | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 76.8A | НДС по авансам и предоплатам выданным | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 76.К | Корректировка расчетов прошлого периода | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.Н | Расчеты по НДС, отпущенному для уплаты в бюджет | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 76.НA | Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.ОТ | НДС, начисленный по отгрузке | Нет | А | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | Виды активов и обязательства | | |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Обособленные подразделения | | |
| 79.01 | Расчеты по выделенному имуществу | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Обособленные подразделения | | |
| 79.02 | Расчеты по текущим операциям | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Обособленные подразделения | | |
| 79.03 | Расчеты по договору доверительного управления имуществом | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | |
| 80 | Уставный капитал | Нет | П | Нет | Да | Нет | Нет | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.01 | Обыкновенные акции | Нет | П | Нет | Да | Нет | Нет | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.02 | Преимущественные акции | Нет | П | Нет | Да | Нет | Нет | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.09 | Прочий капитал | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81 | Собственные акции (доли) | Нет | А | Нет | Да | Нет | Нет | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.01 | Обыкновенные акции | Нет | А | Нет | Да | Нет | Нет | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.02 | Преимущественные акции | Нет | А | Нет | Да | Нет | Нет | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.09 | Прочий капитал | Нет | А | Нет | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 82 | Резервный капитал | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 82.01 | Резервы, образованные в соответствии с законодательством | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 82.02 | Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 83 | Добавочный капитал | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 83.01 | Прирост стоимости внеоборотных активов | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 83.01.1 | Прирост стоимости основных средств | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | Основные средства | | |
| 83.01.2 | Прирост стоимости нематериальных активов | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | Нематериальные активы | | |
| 83.01.3 | Прирост стоимости прочих внеоборотных активов | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 83.02 | Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | Ценные бумаги | | |
| 83.03 | Эмиссионный доход от выпуска преимущественных акций | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | Ценные бумаги | | |
| 83.05 | Использованное целевое финансирование капитальных вложений по строительству и реконструкции | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Назначение целевых средств | | |
| 83.06 | Использованное целевое финансирование по расходам будущих периодов | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Назначение целевых средств | | |
| 83.07 | Использованное целевое финансирование по приобретению основных средств не введенных в эксплуатацию | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Назначение целевых средств | | |
| 83.08 | Использованное целевое финансирование на оплату по обязательствам учредителя доверительного управления | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Назначение целевых средств | | |
| 83.09 | Другие источники | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Направления использования прибыли | | |
| 84.01 | Прибыль, подлежащая распределению | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 84.02 | Убыток, подлежащий покрытию | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 84.03 | Нераспределенная прибыль в обращении | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Направления использования прибыли | | |

| Код счета | Наименование | Заб. | Акт. | Вал. | Коп. | Подр. | НУ | Субkonto 1 | Субkonto 2 | Субkonto 3 |
|-----------|--|------|------|------|------|-------|-----|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| 84.04 | Нераспределенная прибыль использованная | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Направления использования прибыли | | |
| 86 | Целевое финансирование | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 86.01 | Целевое финансирование из бюджета | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 86.02 | Прочие целевое финансирование и поступления | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 86.03 | Авансы полученные от Росавтодора при переходе прав и обязанностей по Государственным контрактам | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Назначение целевых средств | Контрагенты | Договоры |
| 86.09 | Целевое финансирование по расходам будущих периодов | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | Назначение целевых средств | Контрагенты | Номенклатурные группы |
| 90 | Продажи | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.01 | Выручка | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.01.1 | Выручка по деятельности с основной системой налогообложения | Нет | П | Нет | Да | Да | Да | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | (об) Номенклатура |
| 90.01.2 | Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения | Нет | П | Нет | Да | Да | Да | (об) Номенклатурные группы | (об) Номенклатура | |
| 90.02 | Себестоимость продаж | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.02.1 | Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.02.2 | Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.03 | Налог на добавленную стоимость | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.04 | Акцизы | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.05 | Экспортные пошлины | Нет | А | Нет | Нет | Да | Нет | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.07 | Расходы на продажу | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 90.07.1 | Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 90.07.2 | Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 90.08 | Управленческие расходы | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 90.08.1 | Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 90.08.2 | Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 90.09 | Прибыль / убыток от продаж | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Да | (об) Номенклатурные группы | | |
| 91 | Прочие доходы и расходы | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.01 | Прочие доходы | Нет | П | Нет | Да | Да | Да | (об) Прочие доходы и расходы | (об) Реализуемые активы | |
| 91.02 | Прочие расходы | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | (об) Прочие доходы и расходы | (об) Реализуемые активы | |
| 91.09 | Сальдо прочих доходов и расходов | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Да | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | Нет | АП | Нет | Нет | Да | Да | Оценочные обязательства и резервы | | |
| 97 | Расходы будущих периодов | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Расходы будущих периодов | | |
| 97.01 | Расходы на оплату труда будущих периодов | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Расходы будущих периодов | Работники организаций | |
| 97.02 | Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Расходы будущих периодов | Работники организаций | |
| 97.21 | Прочие расходы будущих периодов | Нет | А | Нет | Нет | Да | Да | Расходы будущих периодов | | |
| 98 | Доходы будущих периодов | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 98.01 | Доходы, полученные в счет будущих периодов | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | Доходы будущих периодов | Контрагенты | Договоры |
| 98.02 | Безвозмездные поступления | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| 98.03 | Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | | Работники организаций | |
| 98.04 | Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей | Нет | П | Нет | Нет | Да | Да | | Работники организаций | |
| 99 | Прибыли и убытки | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Да | | | |
| 99.01 | Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль) | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Да | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.01.1 | Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Да | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.01.2 | Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Да | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.02 | Налог на прибыль | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 99.02.1 | Условный расход, по налогу на прибыль | Нет | А | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 99.02.2 | Условный доход, по налогу на прибыль | Нет | П | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 99.02.3 | Постоянное налоговое обязательство | Нет | А | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 99.02.4 | Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 99.09 | Прочие прибыли и убытки | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 000 | Вспомогательный счет | Нет | АП | Нет | Нет | Нет | Нет | | | |
| 001 | Арендованные основные средства | Да | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Основные средства | |
| 002 | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | Да | А | Нет | Да | Да | Нет | Контрагенты | Номенклатура | |
| 003 | Материалы, принятые в переработку | Да | А | Нет | Да | Да | Нет | Контрагенты | Номенклатура | |
| 003.01 | Материалы на складе | Да | А | Нет | Да | Да | Нет | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 003.02 | Материалы, переданные в производство | Да | А | Нет | Да | Да | Нет | Контрагенты | Номенклатура | |
| 004 | Товары, принятые на комиссию | Да | А | Нет | Да | Да | Да | Партии | Номенклатура | |
| 004.01 | Товары на складе | Да | А | Нет | Да | Да | Да | Партии | Номенклатура | Склады |
| 004.02 | Товары, переданные на комиссию | Да | А | Нет | Да | Да | Да | Партии | Контрагенты | Номенклатура |
| 004.К | Корректировка комиссионных товаров прошлого периода | Да | А | Нет | Да | Да | Да | Партии | Номенклатура | Склады |
| 005 | Оборудование, принятое для монтажа | Да | А | Нет | Да | Да | Нет | Контрагенты | Номенклатура | |
| 006 | Бланки строгой отчетности | Да | А | Нет | Да | Да | Нет | Контрагенты | Бланки строгой отчетности | Склады |
| 007 | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | Да | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Договоры | |
| 008 | Обеспечение обязательств и платежей полученные | Да | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Договоры | |
| 009 | Обеспечение обязательств и платежей выданные | Да | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Договоры | |
| 010 | Износ основных средств | Да | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Основные средства | |
| 011 | Основные средства, сданные в аренду | Да | А | Нет | Нет | Да | Нет | Контрагенты | Основные средства | |
| ВАЛ | Авансы в иностранной валюте | Да | АП | Да | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| ВАЛ.60 | Авансы поставщикам в валюте | Да | А | Да | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| ВАЛ.62 | Авансы покупателям в валюте | Да | П | Да | Нет | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| ГТД | Учет импортных товаров по номерам ГТД | Да | А | Нет | Да | Нет | Нет | Номенклатура | Номера ГТД | Страны происхождения |

| Код счета | Наименование | Заб. | Акк. | Вал. | Кол. | Подр. | НУ | Субkonto 1 | Субkonto 2 | Субkonto 3 |
|-----------|--|------|------|------|------|-------|-----|-------------------|----------------------------------|-----------------------|
| KB | Аккредитивная премия | Да | АП | Нет | Нет | Да | Да | Основные средства | Документы амортизационной премии | |
| MЦ | Материальные ценности в эксплуатации | Да | А | Нет | Нет | Да | Да | | | |
| MЦ.02 | Спецдека в эксплуатации | Да | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Партии материалов в эксплуатации | Работники организаций |
| MЦ.03 | Спецроствая в эксплуатации | Да | А | Нет | Да | Да | Да | Номенклатура | Партии материалов в эксплуатации | |
| MЦ.04 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации | Да | А | Нет | Да | Да | Нет | Номенклатура | Партии материалов в эксплуатации | Работники организаций |
| HE | Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения | Да | АП | Нет | Нет | Нет | Да | | | |
| HE.01 | Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК | Да | АП | Нет | Нет | Нет | Да | | | |
| HE.01.1 | Выплаты в пользу физических лиц | Да | АП | Нет | Нет | Нет | Да | | | |
| HE.01.9 | Другие выплаты | Да | АП | Нет | Нет | Нет | Да | | | |
| HE.02 | Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК | Да | АП | Нет | Нет | Нет | Да | | | |
| HE.02.1 | Выплаты в пользу физических лиц | Да | АП | Нет | Нет | Нет | Да | | | |
| HE.02.9 | Другие выплаты | Да | АП | Нет | Нет | Нет | Да | | | |
| HE.03 | Внебюджетные расходы, не учитываемые в целях налогообложения | Да | АП | Нет | Нет | Нет | Да | | | |
| HE.04 | Доходы, не учитываемые в целях налогообложения | Да | АП | Нет | Нет | Нет | Да | | | |
| PB | Розничная выручка | Да | А | Нет | Нет | Да | Нет | Склады | | |
| PB.1 | Нераспределенная розничная выручка (без НДС) | Да | А | Нет | Нет | Да | Нет | Склады | Ставки НДС | |
| PB.2 | НДС в нераспределенной розничной выручке | Да | А | Нет | Нет | Да | Нет | Склады | Ставки НДС | |

Приложение №2
к Положению "Об учетной политике Государственной
компании «Российские автомобильные дороги» для целей
бухгалтерского учета на 2014 год"

**Перечень унифицированных форм первичных документов, применяемых
Государственной компанией**

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ |
|--|--------------------------------|---|---|
| 1. По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ | | | |
| 1.1 | Унифицированная форма №КС-2 | Акт о приемке выполненных работ | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N100 |
| 1.2 | Унифицированная форма №КС-6 | Общий журнал работ | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71a |
| 1.3 | Унифицированная форма №КС-6а | Журнал учета выполненных работ | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N100 |
| 1.4 | Унифицированная форма №КС-8 | Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N100 |
| 1.5 | Унифицированная форма №КС-9 | Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N100 |
| 1.6 | Унифицированная форма №КС-10 | Акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N100 |
| 1.7 | Унифицированная форма №КС-17 | Акт о приостановлении строительства | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N100 |
| 1.8 | Унифицированная форма №КС-18 | Акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N100 |
| 2. По учету торговых операций (общие) | | | |
| 2.1 | Унифицированная форма №ТОРГ-1 | Акт о приемке товаров | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 |
| 2.2 | Унифицированная форма №ТОРГ-2 | Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 |
| 2.3 | Унифицированная форма №ТОРГ-3 | Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 |
| 2.4 | Унифицированная форма №ТОРГ-4 | Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 |
| 2.5 | Унифицированная форма №ТОРГ-5 | Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 |
| 2.6 | Унифицированная форма №ТОРГ-12 | Товарная накладная | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 |
| 2.7 | Унифицированная форма №ТОРГ-15 | Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 |
| 3. По учету кассовых операций | | | |
| 3.1 | Унифицированная форма №КО-1 | Приходный кассовый ордер | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 3.2 | Унифицированная форма №КО-2 | Расходный кассовый ордер | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 3.3 | Унифицированная форма №КО-3 | Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 3.4 | Унифицированная форма №КО-4 | Кассовая книга | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 3.5 | Унифицированная форма №КО-5 | Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ |
|---|-------------------------------|--|--|
| 3.6 | Унифицированная форма №АО-1 | Авансовый отчет | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 3.7 | Форма 0402001 | Объявление на взнос наличными | Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 24.04.2008 N 318-П) (ред. от 27.02.2010) |
| 4. Расчетные документы | | | |
| 4.1 | Форма платежного поручения | Платежное поручение | Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 N 2-П) |
| 4.2 | Форма платежного требования | Платежное требование | Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 N 2-П) |
| 5. По учету результатов инвентаризации | | | |
| 5.1 | Унифицированная форма №ИНВ-1 | Инвентаризационная опись основных средств | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.2 | Унифицированная форма №ИНВ-1а | Инвентаризационная опись нематериальных активов | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.3 | Унифицированная форма №ИНВ-2 | Инвентаризационный ярлык | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.4 | Унифицированная форма №ИНВ-3 | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.5 | Унифицированная форма №ИНВ-4 | Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.6 | Унифицированная форма №ИНВ-5 | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.7 | Унифицированная форма №ИНВ-6 | Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.8 | Унифицированная форма №ИНВ-8 | Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.9 | Унифицированная форма №ИНВ-8а | Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.10 | Унифицированная форма №ИНВ-9 | Акт инвентаризации драгоценных камней, природных алмазов и изделий | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.11 | Унифицированная форма №ИНВ-10 | Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.12 | Унифицированная форма №ИНВ-11 | Акт инвентаризации расходов будущих периодов | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.13 | Унифицированная форма №ИНВ-15 | Акт инвентаризации наличных денежных средств | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.14 | Унифицированная форма №ИНВ-16 | Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ |
|---|---|--|--|
| 5.15 | Унифицированная форма №ИНВ-17 | Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.16 | Приложение к унифицированной форме №ИНВ-17Р | Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.17 | Унифицированная форма №ИНВ-18 | Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.18 | Унифицированная форма №ИНВ-19 | Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.19 | Унифицированная форма №ИНВ-22 | Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.20 | Унифицированная форма №ИНВ-23 | Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.21 | Унифицированная форма №ИНВ-24 | Акт о контрольной проверке правильности проведения | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.22 | Унифицированная форма №ИНВ-25 | Журнал учета контрольных проверок правильности проведения | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 5.23 | Унифицированная форма №ИНВ-26 | Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией | Постановление Госкомстата РФ от 27.03.2000 N26 |
| 6. По учету работ в автомобильном транспорте | | | |
| 6.1 | Типовая межотраслевая форма №3 | Путевой лист легкового автомобиля | Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N78 |
| 6.2 | Типовая межотраслевая форма №3 спец | Путевой лист специального автомобиля | Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N78 |
| 6.3 | Типовая межотраслевая форма №4-С | Путевой лист грузового автомобиля | Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N78 |
| 6.4 | Типовая межотраслевая форма №6 спец | Путевой лист автобуса необщего пользования | Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N78 |
| 6.5 | Типовая межотраслевая форма №8 | Журнал учета движения путевых листов | Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N78 |
| 7. По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда | | | |
| 7.1 | Унифицированная форма №Т-51 | Расчетная ведомость | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 |
| 7.2 | Унифицированная форма №Т-53 | Платежная ведомость | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 |
| 7.3 | Унифицированная форма №Т-60 | Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 |
| 7.4 | Унифицированная форма №Т-61 | Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 |
| 8. По учету основных средств и нематериальных активов | | | |
| 8.1 | Унифицированная форма №ОС-1 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 8.2 | Унифицированная форма №ОС-1а | Акт о приеме-передаче здания (сооружения) | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 8.3 | Унифицированная форма №ОС-1б | Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ |
|---|------------------------------------|--|--|
| 8.4 | Унифицированная форма №ОС-2 | Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 8.5 | Унифицированная форма №ОС-3 | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 8.6 | Унифицированная форма №ОС-4 | Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 8.7 | Унифицированная форма №ОС-4а | Акт о списании автотранспортных средств | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 8.8 | Унифицированная форма №ОС-4б | Акт о списании групп объектов основных средств (кроме | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 8.9 | Унифицированная форма №ОС-6 | Инвентарная карточка учета объекта основных средств | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 8.10 | Унифицированная форма №ОС-6а | Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 8.11 | Унифицированная форма №ОС-6б | Инвентарная книга учета объектов основных средств | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 8.12 | Унифицированная форма №ОС-14 | Акт о приеме (поступлении) оборудования | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 8.13 | Унифицированная форма №ОС-15 | Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 8.14 | Унифицированная форма №ОС-16 | Акт о выявленных дефектах оборудования | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 8.15 | Типовая межотраслевая форма №НМА-1 | Карточка учета нематериальных активов | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а |
| 9. По учету материалов | | | |
| 9.1 | Типовая межотраслевая форма №М-2 | Доверенность | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71а |
| 9.2 | Типовая межотраслевая форма №М-2а | Доверенность | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71а |
| 9.3 | Типовая межотраслевая форма №М-4 | Приходный ордер | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71а |
| 9.4 | Типовая межотраслевая форма №М-11 | Требование-накладная | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71а |
| 9.5 | Типовая межотраслевая форма №М-15 | Накладная на отпуск материалов на сторону | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71а |
| 9.6 | Типовая межотраслевая форма №М-35 | Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71а |
| 10. По учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов | | | |
| 10.1 | Типовая межотраслевая форма №МБ-2 | Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71а |
| 10.2 | Типовая межотраслевая форма №МБ-4 | Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71а |

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ |
|-------|-----------------------------------|---|---|
| 10.3 | Типовая межотраслевая форма №МБ-7 | Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71а |
| 10.4 | Типовая межотраслевая форма №МБ-8 | Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71а |

Приложение №3

к Положению "Об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета на 2014 год"

Перечень первичных документов, применяемых Государственной компанией, по которым не предусмотрены унифицированные формы, а так же разработанных Государственной компанией

| № п/п | Название формы | Примечание |
|---|---|--|
| 1. По учету кадров | | |
| 1.1 | Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу | |
| 1.2 | Личная карточка работника | |
| 1.3 | Штатное расписание | |
| 1.4 | Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу | |
| 1.5 | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику | |
| 1.6 | График отпусков | |
| 1.7 | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) | |
| 1.8 | Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку | |
| 1.9 | Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку | |
| 1.10 | Командировочное удостоверение | |
| 1.11 | Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении | |
| 1.12 | Приказ (распоряжение) о поощрении работника | |
| 1.13 | Приказ (распоряжение) о поощрении работников | |
| 2. По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда | | |
| 2.1 | Табель учета рабочего времени | |
| 2.2 | Лицевой счет | |
| 2.3 | Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной | |
| 3. Расчетные документы | | |
| 3.1 | Заявка на оплату | |
| 3.2 | Уведомление об уточнении операций клиента | |
| 4. По учету работ в капитальном строительстве , ремонтно-строительных работ, работ выполненных в рамках содержания автомобильных дорог | | |
| 4.1 | Справка о стоимости выполненных работ и затрат | |
| 4.2 | Акт о приемке этапа строительства по концессионным | |
| 4.3 | Акт стоимости этапа строительства по концессионным | |
| 4.4 | Акт о приемке выполненных работ по содержанию автомобильных | |
| 4.5 | Справка о стоимости работ и затрат по содержанию | |
| 4.6 | Акт приемки законченного строительством (реконструкцией, капитальным ремонтом, ремонтом) объекта приемочной комиссией | |
| 4.7 | Акт сдачи-приемки проектно-исследовательских работ | Документ применяется при приемке разработанной проектной, рабочей документации, приемке выполненных работ по землеустройству, (земельному кадастру и мониторингу земель) |
| 4.8 | Акт возмещения расходов | Документ применяется при компенсации расходов, понесенных контрагентом в интересах Гос. компании в соответствии с заключенным Договором (либо по иным основаниям) |
| 4.9 | Акт возмещения расходов на страхование | Документ применяется при компенсации расходов на страхование, понесенных контрагентом в интересах Гос. компании в соответствии с заключенным Договором подряда |
| 4.10 | Акт приемки оказанных услуг по строительному контролю | Документ применяется при приемке оказанных услуг по строительному контролю, техническому надзору, авторскому надзору |
| 5. По учету работ и услуг - операторские договора | | |
| 5.1 | Отчет о сборе платы на платных участках автомобильных дорог | |
| 5.2 | Отчет о размере инкассированных средств от сбора платы за | |
| 5.3 | Отчет о бесплатном и льготном проезде транспортных средств по | |
| 5.4 | Отчет о сборе платы за проезд и потоке транспортных средств на | |
| 5.5 | Отчет о сборе платы за проезд и потоке транспортных средств | |
| 5.6 | Отчет об учете времени неработоспособности полос взимания | |
| 5.7 | Отчет показания Z-отчетов контрольно-кассовых машин (ККМ) | |
| 6. Первичные документы по приему-передаче оказанных услуг, а также прочим операциям | | |

| | | |
|-----|---|---|
| 6.1 | Акт о приемке оказанных услуг | Документ применяется при приемке оказанных Госкомпанией услуг по диагностике, охране искусственных дорожных сооружений, услуг по оценке убытков собственников, выкупной стоимости земельных участков и объектов недвижимости, оценке убытков собственников, выкупной стоимости земельных участков и объектов недвижимости, а также иных, отдельно не поименованных услуг. |
| 6.2 | Акт оказанных услуг | Документ применяется при оказании Госкомпанией услуг, в частности услуг по выдаче технических условий, рекламных услуг, по аренде земельных участков (если применимо), а также иных, отдельно не поименованных услуг. |
| 6.3 | Акт приема-передачи в субаренду земельных участков Государственной компании | Акт приема-передачи арендованных помещений и другого имущества, в субаренду земельных участков Государственной компании, имущества, находящегося в доверительном управлении Государственной компании |
| 6.4 | Отчет о выданных специальных разрешениях на осуществление движения по автомобильным дорогам Государственной компании транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | |
| 6.5 | Отчет о фиксации органами ГИБДД случаев проезда транспортных средств осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, без специальных разрешений на осуществление движения по автомобильным дорогам | |
| 6.6 | Реестр расчетов размера платы в счет возмещения вреда причиняемого транспортными средствами осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам Государственной компании | |
| 6.7 | Расчет размера платы в счет возмещения вреда причиняемого транспортными средствами осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам Государственной компании | |

Перечень форм регистров бухгалтерского учета Государственной компании

Государственная компания "Автодор"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---------------|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Подразделение | | | | | | |
| Субконто 1 | | | | | | |
| Субконто 2 | | | | | | |
| Субконто 3 | | | | | | |

Государственная компания "Автодор"
Оборотно-сальдовая ведомость за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец | |
|------|--------------------------|--------|-------------------|--------|-----------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| | | | | | | |

Государственная компания "Автодор"
Карточка счета за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Период | Документ | Аналитика Дт | Аналитика Кт | Дебет | | Кредит | | Текущее сальдо |
|--------|----------|--------------|--------------|-------|------|--------|------|----------------|
| | | | | Счет | Счет | Счет | Счет | |
| | | | | | | | | |

Государственная компания "Автодор"
Карточка субконто за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Период | Документ | Аналитика Дт | Аналитика Кт | Дебет | | Кредит | | Текущее сальдо |
|--------|----------|--------------|--------------|-------|------|--------|------|----------------|
| | | | | Счет | Счет | Счет | Счет | |
| | | | | | | | | |

Государственная компания "Автодор"
Анализ счета за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет | Кор. Счет | Дебет | Кредит |
|------|-----------|-------|--------|
| | | | |

Государственная компания "Автодор"
Анализ субконто за 2014 г.

| Счет | Показатели | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--------|------------|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Валюта | | | | | | | |

Государственная компания "Автодор"
Сводные проводки за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет Дт | Счет Кт | Дебет | Кредит |
|---------|---------|-------|--------|
| | | | |

Государственная компания "Автодор"
Отчет по проводкам за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Период | Документ | Аналитика Дт | Аналитика Кт | Дебет | | Кредит | |
|--------|----------|--------------|--------------|-------|------|--------|------|
| | | | | Счет | Счет | Счет | Счет |
| | | | | | | | |

Государственная компания "Автодор"
Обороты счета за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет | Подразделение | Начальное сальдо | Начальное сальдо Кт | Оборот Дт | Оборот Кт | Конечное сальдо | Конечное сальдо Кт |
|------|---------------|------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------------|--------------------|
| | | | | | | | |



Государственная компания "Автодор"
Обороты между субконто и субконто за 2014 г.

Выдаваемые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)



| № | Наименование |
|----|---------------------------------------|
| 1 | Анализ субконто |
| 2 | Анализ счета |
| 3 | Карточка субконто |
| 4 | Карточка счета |
| 5 | Оборотно-сальдовая ведомость |
| 6 | Оборотно-сальдовая ведомость по счету |
| 7 | Обороты между субконто |
| 8 | Обороты счета |
| 9 | Отчет по проводкам |
| 10 | Сводные проводки |

Приложение №5
к Положению "Об учетной политике
Государственной компании «Российские
автомобильные дороги» для целей бухгалтерского
учета на 2014 год"

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Государственная компания "Российские автомобильные дороги" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Управление имуществом, находящимся в государственной собственности по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС _____
Некоммерческая организация/Федеральная собственность _____ по ОКФС/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 109074, г. Москва, Славянская пл. д. № 2/5/4, строение 3

| Коды | | |
|------------|----|----|
| 0710001 | | |
| 2013 | 10 | 30 |
| 94158138 | | |
| 7717151380 | | |
| 76.11.8 | | |
| 89 | | 12 |
| 384 | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На _____ г. ³ | 20__ г. ⁴ | 20__ г. ⁵ |
|------------------------|--|-------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | 20__ г. ³ | 20__ г. ⁴ | 20__ г. ⁵ |
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 1.1 | Нематериальные активы | 1110 | | | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| 2.1 | Основные средства | 1150 | | | |
| | Основные средства Государственной компании | 1151 | | | |
| | Капитальные вложения в строительство и реконструкцию автомобильных дорог | 1152 | | | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| 3.1 | Финансовые вложения | 1170 | | | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | | | |
| | Итого по разделу I | 1100 | | | |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 4.1 | Запасы | 1210 | | | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | | | |
| 5.1 | Дебиторская задолженность | 1230 | | | |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | | | |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | | | |
| | Итого по разделу II | 1200 | | | |
| | БАЛАНС | 1600 | | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На | | |
|------------------------|---|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | 20__ г. ³ | 20__ г. ⁴ | 20__ г. ⁵ |
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ⁶ | | | | |
| 9 | Целевые средства | 1310 | | | |
| | в том числе: | | | | |
| | целевое финансирование деятельности по доверительному управлению | 1311 | | | |
| | субсидии | | | | |
| | прочие источники | | | | |
| | целевое финансирование деятельности по строительству и реконструкции | 1312 | | | |
| | субсидии | | | | |
| | прочие источники | | | | |
| | собственные средства | 1313 | | | |
| | субсидии (имущественный взнос) | | | | |
| | прочие источники | | | | |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (-) ⁷ | (-) ⁷ | (-) ⁷ |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества | 1350 | | | |
| | Резервный капитал | 1360 | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от деятельности по доверительному управлению | 1371 | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от собственной деятельности | 1372 | | | |
| | Итого по разделу III | | | | |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1430 | | | |
| 5.3 | Прочие обязательства | 1450 | | | |
| | Итого по разделу IV | 1400 | | | |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | | | |
| 5.3 | Кредиторская задолженность | 1520 | | | |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | | | |
| 7 | Оценочные обязательства | 1540 | | | |
| | Прочие обязательства | 1550 | | | |
| | Итого по разделу V | 1500 | | | |
| | БАЛАНС | 1700 | | | |

Председатель
правления

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20__ г.

Главный бухгалтер

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуем указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Певой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

| Коды | | |
|------------|----|----|
| 0710002 | | |
| 2013 | 10 | 30 |
| 94158138 | | |
| 7717151380 | | |
| 75.11.8 | | |
| 89 | 12 | |
| 384 | | |

Организация Государственная компания "Российские автомобильные дороги" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Управление имуществом, находящимся в государственной собственности по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС/ОКФС
_____ по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб.

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За _____ | За _____ |
|------------------------|---|------|----------------------|----------------------|
| | | | 20__ г. ³ | 20__ г. ⁴ |
| | Выручка ⁵ | 2110 | | |
| | <i>в том числе:</i> | | | |
| | <i>от деятельности по доверительному управлению</i> | | | |
| | <i>от собственной деятельности</i> | | | |
| | Себестоимость продаж | 2120 | | |
| | <i>в том числе:</i> | | | |
| | <i>от деятельности по доверительному управлению</i> | | | |
| | <i>от собственной деятельности</i> | | | |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | | |
| | <i>в том числе:</i> | | | |
| | <i>от деятельности по доверительному управлению</i> | | | |
| | <i>от собственной деятельности</i> | | | |
| | Коммерческие расходы | 2210 | | |
| | Управленческие расходы | 2220 | | |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | | |
| | <i>в том числе:</i> | | | |
| | <i>от деятельности по доверительному управлению</i> | | | |
| | <i>от собственной деятельности</i> | | | |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| | Проценты к получению | 2320 | | |
| | Проценты к уплате | 2330 | | |
| | Прочие доходы | 2340 | | |
| | <i>в том числе:</i> | | | |
| | <i>от деятельности по доверительному управлению</i> | | | |
| | <i>от собственной деятельности</i> | | | |
| | Прочие расходы | 2350 | | |
| | <i>в том числе:</i> | | | |
| | <i>от деятельности по доверительному управлению</i> | | | |
| | <i>от собственной деятельности</i> | | | |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | | |
| | <i>в том числе:</i> | | | |
| | <i>от деятельности по доверительному управлению</i> | | | |
| | <i>от собственной деятельности</i> | | | |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | | |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | | | |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | | |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | | |
| | Прочее | 2460 | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | | |
| | <i>в том числе:</i> | | | |
| | <i>от деятельности по доверительному управлению</i> | | | |
| | <i>от собственной деятельности</i> | | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 9 месяцев 20__ г. ³ | За 9 месяцев 20__ г. ⁴ |
|------------------------|---|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 2500 | - | - |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Председатель
правления

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 8417-П/К от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет о целевом использовании средств
за _____ 20__ г.

Организация Государственная компания "Российские автомобильные дороги" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Некоммерческая организация
Федеральная собственность _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

| Коды | | |
|------------|----|----|
| 0710006 | | |
| 2013 | 03 | 01 |
| 94158138 | | |
| 7717151380 | | |
| 75.11.8 | | |
| 89 | 12 | |
| 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За _____ 20__ г. ¹ | За _____ 20__ г |
|---|-------------|----------------------------------|--------------------|
| Остаток средств на начало отчетного года | 6100 | | |
| Поступило средств | | | |
| Вступительные взносы | 6210 | | |
| Членские взносы | 6215 | | |
| Целевые взносы | 6220 | | |
| Субсидии из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами | 6221 | | |
| Субсидии из федерального бюджета на осуществление деятельности по строительству и реконструкции автомобильных дорог | 6222 | | |
| Имущественные взносы Российской Федерации | 6224 | | |
| Плата за проезд по платным участкам автомобильных дорог Государственной компании | 6225 | | |
| Возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных грузов | 6226 | | |
| Прочие | 6227 | | |
| Добровольные имущественные взносы и пожертвования | 6230 | | |
| Прибыль от предпринимательской деятельности организации | 6240 | | |
| Прибыль от деятельности по доверительному управлению | 6241 | | |
| Прибыль от собственной предпринимательской деятельности | 6242 | | |
| Прочие | 6250 | | |
| Всего поступило средств | 6200 | | |
| Использовано средств | | | |
| Расходы на целевые мероприятия | 6310 | | |
| в том числе: | | | |
| социальная и благотворительная помощь | 6311 | | |
| проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. | 6312 | | |
| иные мероприятия | 6313 | | |
| расходы на доверительное управление автомобильными дорогами | 6314 | | |
| расходы на строительство и реконструкцию автомобильных дорог | 6315 | | |
| Расходы на содержание аппарата управления | 6320 | | |
| в том числе: | | | |
| расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) | 6321 | | |
| выплаты, не связанные с оплатой труда | 6322 | | |
| расходы на служебные командировки и деловые поездки | 6323 | | |
| содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) | 6324 | | |

| | | | |
|--|------|--|--|
| ремонт основных средств и иного имущества | 6325 | | |
| прочие | 6326 | | |
| Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества | 6330 | | |
| Прочие | 6350 | | |
| Всего использовано средств | 6300 | | |
| Остаток средств на конец отчетного года | 6400 | | |

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Приложение № 6
к Положению «Об учетной политике
Государственной компании
«Российские автомобильные дороги»
для целей бухгалтерского учета на 2014
год»

Перечень форм первичных документов, применяемых Государственной
компанией «Российские автомобильные дороги»

| Номер формы | Название формы |
|-------------|--|
| 1 | Справка о стоимости выполненных работ и затрат |
| 2 | Акт приемки этапа строительства |
| 3 | Акт стоимости выполненных работ и расходов |
| 4 | Акт о приемке выполненных работ |
| 5 | Справка о стоимости выполненных работ и затрат |
| 6 | Акт приемки оказанных услуг |
| 7 | Акт сдачи-приемки проектно-изыскательских работ |
| 8 | Акт сдачи-приемки проектно-изыскательских работ по землеустройству, (земельному кадастру и мониторингу земель) |
| 9 | Акт возмещения расходов на страхование |
| 10 | Акт сдачи-приемки выполненных работ по договору |
| 11 | Акт сдачи-приемки оказанных услуг по договору |
| 12 | Акт приема-передачи Земельного Участка |
| 13 | Акт приема-передачи имущества, находящегося в доверительном управлении Государственной компании |
| 14 | Отчет о размере инкассированных средств от сбора платы за проезд на платном участке автомобильной дороги |
| 15 | Отчет о бесплатном и льготном проезде |
| 16 | Отчет о сборе платы за проезд и потоке транспортных средств на участке автомобильной дороги (по всем видам оплаты) |
| 17 | Отчет о сборе платы за проезд и потоке транспортных средств (наличные и банковские карты) |
| 18 | Отчет об учете времени неработоспособности полос взимания платы |
| 19 | Z-отчеты |
| 20 | Заявка на оплату |
| 21 | Реестр расчетов размера платы в счет возмещения вреда причиняемого транспортными средствами осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам Государственной компании |
| 22 | Расчет размера платы в счет возмещения вреда причиняемого транспортными средствами осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам Государственной компании |

1. Отчет о размере инкассированных средств от сбора платы за проезд на платном участке автомобильной дороги

Отчет о размере инкассированных средств от сбора платы за проезд на платном участке автомобильной дороги

за « _ » _____ 201_г.

| Дата и время сбора. | Номер ПВП | Инкассированная сумма (руб) | № инкассаторской сумки | Примечание |
|---------------------|-----------|-----------------------------|------------------------|------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Примечание:

1. Отчет представляется Концеденту ежедневно, за прошедшие сутки к 10. 00 час. в электронной форме.
2. Отчет ведется в течение текущего месяца с нарастающим итогом.

2. Отчет о бесплатном и льготном проезде

Отчет о бесплатном и льготном проезде транспортных средств по платному участку автомобильной дороги

за « _ » _____ 201_г.

| Дата | Бесплатный проезд транспортных средств | | | | | | | Льготный проезд | | Примечание |
|------|--|-----|-----|-----------------------|---------------------|--------|-------|-----------------|------------|------------|
| | Мед. | МВД | МЧС | Подрядных организаций | Маршрутные автобусы | Другие | ВСЕГО | К - во | Сумма руб. | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Примечание:

1. Отчет представляется Концеденту ежедневно, за прошедшие сутки к 10. 00 час. в электронной форме.
2. Отчет ведется в течение текущего месяца с нарастающим итогом

3. Отчет о сборе платы за проезд и потоке транспортных средств на участке автомобильной дороги (по всем видам оплаты)
 Отчет о сборе платы за проезд и потоке транспортных средств на участке автомобильной дороги по всем видам оплаты

М-1 км– км (от "___" _____ 201_г.)

| Категория т/с | Наличные | | Банковская карта | | БСК | | Транспондер | | Итого: | |
|--------------------------------|----------|--------------|------------------|-------|--------|-------|-------------|-------|--------|-------|
| | кол-во | сумма (руб.) | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| <i>На участке за сутки:</i> | | | | | | | | | | |
| Итого по ПВП | | | | | | | | | | |
| I | | | | | | | | | | |
| II | | | | | | | | | | |
| III | | | | | | | | | | |
| IV | | | | | | | | | | |
| Итого по ПВП | | | | | | | | | | |
| I | | | | | | | | | | |
| II | | | | | | | | | | |
| III | | | | | | | | | | |
| IV | | | | | | | | | | |
| <i>С начала месяца:</i> | | | | | | | | | | |
| Итого по ПВП | | | | | | | | | | |
| I | | | | | | | | | | |
| II | | | | | | | | | | |
| III | | | | | | | | | | |
| IV | | | | | | | | | | |
| Итого по ПВП | | | | | | | | | | |
| I | | | | | | | | | | |
| II | | | | | | | | | | |
| III | | | | | | | | | | |
| IV | | | | | | | | | | |
| <i>С начала года:</i> | | | | | | | | | | |
| ИТОГО по ПВП | | | | | | | | | | |
| ИТОГО по ПВП | | | | | | | | | | |
| <i>С ввода в эксплуатацию:</i> | | | | | | | | | | |
| ИТОГО по ПВП | | | | | | | | | | |
| ИТОГО по ПВП | | | | | | | | | | |

4. Отчет о сборе платы за проезд и потоке транспортных средств (наличные и банковские карты)

Отчет о сборе платы за проезд и потоке транспортных средств, оплативших проезд по платному участку автомобильной дороги
 наличными денежными средствами или банковской картой

за «__» _____ 201_г.

| Дата, время сбора | Категория транспортных средств | | | | | | | | Всего транспортных средств | | | Всего сумма руб. | примечание |
|---------------------------|--------------------------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|----------------------------|-----------|----------|------------------------|------------|
| | I | | II | | III | | IV | | К-во | Бесплатн. | льготных | | |
| | К - во | Сумма, руб | К - во | Сумма, руб | К - во | Сумма, руб | К - во | Сумма, руб | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| За последние сутки | | | | | | | | | | | | | |
| В том числе ПВП № | | | | | | | | | | | | | |
| В том числе ПВП № | | | | | | | | | | | | | |
| С начала месяца | | | | | | | | | | | | | |
| С начала года | | | | | | | | | | | | | |

Примечание:

1. Отчет представляется Концеденту ежедневно, за прошедшие сутки к 10.00 час. в электронной форме.
2. Отчет ведется в течение текущего месяца с нарастающим итогом.

5. Отчет об учете времени неработоспособности полос взимания платы

Отчет об учете времени неработоспособности полос взимания платы.

| № | Дата, время начала (дд.мм.гггг, чч:мм): | ПВП на ___ км, полоса взимания платы №___ | Время до устранения неисправности (мин.) | Причина: |
|----|--|---|---|----------|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| 5. | | | | |

6. Z-отчеты

Отчет показания Z-отчетов контрольно-кассовых машин (ККМ) за «__» _____ 201__ г.

| № п/п | № ККМ | № полосы | предыдущее показание Z-отчёта ККМ (необнуляемая сумма) | текущее показание Z-отчёта ККМ (необнуляемая сумма) | Сумма сбора платы по данным ККМ | сумма возврата |
|-------|-------|---------------|--|---|---------------------------------|----------------|
| | ПВП 1 | | | | | |
| 1 | | 1 | | | | |
| 2 | | 2 | | | | |
| ... | | ... | | | | |
| | ПВП 2 | | | | | |
| 1 | | 1 | | | | |
| 2 | | 2 | | | | |
| ... | | ... | | | | |
| | | Итого: | | | | |

Приложение № 3
(к п. 4.1 Порядка)

Заявка на оплату

от "___" _____ 201__ г.

| | | |
|---|---|-----------|
| Инициатор платежа: (Ф.И.О. , тел.) _____ | | |
| Центр финансовой ответственности _____ | | |
| Получатель платежа: _____ | | |
| Наименование расхода: _____ | | |
| Автомоб. дорога (участок): _____ | | |
| Основание: | 1. Договор _____ | |
| | 2. Счет/Счет-фактура _____ | |
| | 2. Иное основание _____ | |
| Сумма цифрами: | <input type="text"/> Валюта: <input type="text"/> | |
| Сумма и валюта прописью: _____ | | |
| Условие оплаты: | <input type="checkbox"/> Аванс <input type="checkbox"/> Оплата по факту оказания услуг, выполнения работ, поставки материалов, оборудования | |
| Форма оплаты: | <input type="checkbox"/> наличная <input type="checkbox"/> безналичная | |
| Наличие банковских реквизитов получателя при безналичной оплате: | | |
| <input type="checkbox"/> не изменились <input type="checkbox"/> приложения к Заявке | | |
| Исполнитель: _____ | Руководитель ЦФО: _____ | |
| | (подпись) (подпись) | |
| Срок оплаты: _____ | | |
| ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ Дата и время получения заявки _____ | | |
| Статья расхода Финплана: _____ | | |
| Источник финансирования: _____ | | |
| Наличие лимита по Финплану: | <input type="checkbox"/> в плане <input type="checkbox"/> вне плана <input type="checkbox"/> превышение лимита | |
| Лимит по Финплану _____ | (сумма) | |
| Финансовый контролер: _____ | Начальник ПЗО: _____ | |
| | (подпись) (подпись) | |
| Наличие документов для проведения оплаты: _____ | | |
| Документарный контролер _____ | | |
| Главный бухгалтер _____ | | |
| Заместитель Председателя правления по экономике и финансам _____ | | |
| | | (подпись) |
| Место отметки об исполнении/ отмене/ возврате заявки: | | |

| | | |
|--|--------------------------|--------------|
| Инвестор: _____ <small>организация, адрес, телефон, факс</small> | Форма по ОКУД | Код |
| Заказчик: _____ <small>организация, адрес, телефон, факс</small> | по ОКПО | |
| Подрядчик: _____ <small>организация, адрес, телефон, факс</small> | по ОКПО | |
| Стройка: _____ <small>наименование, адрес</small> | по ОКПО | |
| | Вид деятельности по ОКДП | |
| | Договор | номер |
| | | дата |
| | Доп. соглашение | номер |
| | | дата |
| | | Вид операции |

| Номер документа | Дата составления | Отчётный период | |
|-----------------|------------------|-----------------|----|
| | | с | по |
| | | | |

СПРАВКА
о стоимости выполненных работ и затрат
Стоимость в соответствии с Договором
В том числе лимит на _____ год

| Номер по порядку | Наименование пусковых комплексов, этапов, объектов, видов выполненных работ, оборудования, затрат | Код | Стоимость выполненных работ и затрат, руб. | | |
|------------------|---|-----|--|---------------|--------------------------------|
| | | | с начала проведения работ | с начала года | в том числе за отчётный период |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Всего работ и затрат, включаемых в стоимость работ | | | | |
| | в том числе: | | | | |
| 1 | Строительно-монтажные работы | | | | |
| 2 | Прочие работы и затраты * | | | | |
| | разработка рабочей документации | | | | |
| | земельно-кадастровые работы | | | | |
| | археологические работы | | | | |
| | страхование рисков | | | | |
| 3 | Итого | | | | |
| 4 | Сумма НДС | | | | |
| 5 | Всего с учётом НДС | | | | |
| 6 | Удержание аванса | | | | |
| 7 | в том числе НДС | | | | |
| 8 | Удержание резервной суммы для обеспечения гарантийных обязательств | | | | |
| 9 | в том числе НДС | | | | |
| 10 | Всего к оплате | | | | |
| 11 | в том числе НДС | | | | |

Заказчик: _____
М.П. _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Подрядчик: _____
М.П. _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Форма

АКТ ПРИЕМКИ ЭТАПА СТРОИТЕЛЬСТВА,
выполненного в рамках реализации Концессионного Соглашения о финансировании,
строительстве и эксплуатации на платной основе « _____ »

Этап № _____

« _____ » _____ 20 _____ г.

г. Москва

В соответствии с положениями пункта Концессионного Соглашения, на основании Протокола Приемки Этапа Строительства ответственные лица:

от Концедента С.В. Кельбах - Председатель правления Государственной компании

от Концессионера

установили:

В рамках этапа строительства № _____ выполнены следующие работы:

| Номер позиции ведомости объемов работ | Вид работ | Единица измерения | Количество |
|---|---|----------------------|------------|
| | -й ПУСКОВОЙ КОМПЛЕКС | | |
| 1 | РАЗДЕЛ | | |
| ... | | | |
| | Итого по разделу | | |
| ... | | | |
| | Временные площадки на участке дороги | | |
| ... | | | |
| | Проектирование | | |
| | Мостовые сооружения | | |
| ... | | | |

Выполненные работы по Этапу Строительства № _____ соответствуют требованиям Законодательства, Концессионного Соглашения, Проектной Документации, Рабочей Документации.

Приложения:

1. Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) № _____ – в 1 экз. на _____ листах.
2. Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) № _____ – в 1 экз. на _____ листах.
3. Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) № _____ – в 1 экз. на _____ листах.
4. Акт сдачи-приемки Рабочей Документации № _____ – в 1 экз. на _____ листах.

Подписи и печати сторон

от Концедента _____ С.В. Кельбах

от Концессионера _____

АКТ
СТОИМОСТИ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ И РАСХОДОВ
 в отношении Этапа Строительства, выполненного в рамках реализации Концессионного
 Соглашения о финансировании, строительстве и эксплуатации на платной основе " _____ "
 Этап № _____
 « ____ » _____ 20 ____ г. г. Москва

В соответствии с положениями пункта _____ Концессионного Соглашения, на основании
 Протокола Приемки Этапа Строительства от " ____ " _____ 20 ____ г. № _____ ответственные лица:

от Концедента С.В. Кельбах - Председатель правления Государственной компании «Российские
 от Концессионера

установили:

Стоимость работ, выполненных в рамках Этапа Строительства № _____, составила:

| Номер по порядку | Вид работ | Стоимость работ, руб. |
|------------------|---|--------------------------|
| | -и ПУСКОВОЙ КОМПЛЕКС | |
| 1 | РАЗДЕЛ | |
| ... | | |
| | Итого по разделу | |
| ... | | |
| | ИТОГО ПО -му ПУСКОВОМУ КОМПЛЕКСУ | |
| | ВСЕГО ПО ВЕДОМОСТИ ОБЪЕМОВ РАБОТ | |
| | Раздел 9. Временные здания и сооружения | |
| | Итого с временными | |
| | Раздел 10. Прочие работы и затраты | |
| | Зимнее удорожание | |
| | Вахтовый метод ведения работ | |
| | Прочие работы и затраты | |
| | Итого Раздел 10. Прочие работы и затраты | |
| | Итого с прочими | |
| | Стоимость РД | |
| | Итого с проектными работами | |
| | Итого с непредвиденными затратами | |
| | НДС 18% | |
| | ВСЕГО | |
| | <i>в том числе:</i> | |
| | <i>расходы из средств Государственного Финансирования</i> | |
| | <i>расходы из средств Концессионера</i> | |

Выполненные работы по Этапу Строительства № ____ соответствуют требованиям Законодательства,
 Концессионного Соглашения, Проектной Документации, Рабочей Документации.

Приложение:

1. Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) № 12 – в 1 экз. на 1 листе.

| Номер по порядку | Вид работ | Стоимость работ, руб. |
|------------------|-----------|--------------------------|
|------------------|-----------|--------------------------|

Подпись и печати сторон

от Концедента _____

от Концессионера _____

| | | | |
|--|---------------------------------|------------------------|----|
| Инвестор (организация, адрес, телефон, факс) | Форма по ОКУД по ОКПО | Код | |
| Заказчик Государственная компания "Российские автомобильные дороги" (организация, адрес, телефон, факс) Юрид. адрес - 109074 г. Москва, Славянская площадь, д. 2/5/4, стр.3 | по ОКПО | | |
| Подрядчик (организация, адрес, телефон, факс) | по ОКПО | | |
| Стройка (наименование, адрес) | | | |
| Объект (наименование) | | | |
| Вид деятельности по ОКДП | | | |
| Дополнительное соглашение | | номер | |
| | | дата | |
| к Договору подряда (контракт) | | номер | |
| | | дата | |
| Номер документа | Дата составления | отчетный период | |
| | | с | по |

**А К Т
О ПРИЕМКЕ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ**

Договорная стоимость в соответствии с договором подряда (субподряда) _____ руб.
в том числе годовой лимит на 2012 год _____ руб.

| Номер по порядку | Наименование работ | Единица измерения | Выполнено работ | |
|-------------------------------|---|-------------------|---------------------|----------------|
| | | | количество | стоимость, руб |
| Московская область | | | | |
| 1 | Работы, выполняемые по содержанию участка автомобильной дороги | | | |
| | Постоянно выполняемые работы | км | | |
| 1.1 | Снятие километров с опыты за несоблюдение установленного уровня содержания дороги | км | | |
| | Итого | | | |
| 1.2 | Полевые программы | | | |
| | Содержание линий наружного освещения | км | | |
| 1.2.2 | Снижение стоимости ежемесячно оплачиваемых работ по содержанию линий наружного освещения | | | |
| | Итого | | | |
| | Содержание пунктов учета интенсивности движения | шт | | |
| 1.2.3 | Снижение стоимости ежемесячно оплачиваемых работ по содержанию пунктов учета интенсивности движения | шт | | |
| | Итого | | | |
| | Содержание средств метеобеспечения | шт | | |
| 1.2.4 | Снижение стоимости ежемесячно оплачиваемых работ по содержанию средств метеобеспечения | шт | | |
| | Итого | | | |
| | Содержание светофорных объектов | шт | | |
| 1.2.5 | Снижение стоимости ежемесячно оплачиваемых работ по содержанию светофорных объектов | | | |
| | Итого | | | |
| ИТОГО по _____ области | | | | |
| | | | Всего по акту с НДС | |
| | | | НДС-18% | 0,00 |

Сдана:

Принята:

(подпись)

(подпись)

| | | |
|--|---------------------------------|------------|
| Инвестор (организация, адрес, телефон, факс) | Форма по ОКУД по ОКПО | Код |
| Заказчик Государственная компания "Российские автомобильные дороги" (организация, адрес, телефон, факс) Юрид. адрес - 109074 г. Москва, Славянская площадь, д. 2/5/4, стр.3 | по ОКПО | |
| Подрядчик (организация, адрес, телефон, факс) | по ОКПО | |
| Стройка (наименование, адрес) | | |
| Объект (наименование) | | |
| Вид деятельности по ОКДИ | | |
| Дополнительное соглашение к Договору подряда (контракт) | | номер |
| | | дата |
| | | номер |
| | | дата |

| Номер документа | Дата составления | отчетный период | |
|-----------------|------------------|-----------------|----|
| | | с | по |
| | | | |

СПРАВКА

о стоимости выполненных работ и затрат

Договорная стоимость в соответствии с договором подряда (субподряда) _____ руб.
в том числе годовой лимит на 2012 год _____ руб.

| Номер по порядку | Наименование, объектов, видов выполненных работ, затрат | Код | Стоимость выполненных работ и затрат, руб. | | |
|------------------|---|-----|--|---------------|--------------------------------|
| | | | с начала проведения работ | с начала года | в том числе за отчетный период |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Всего работ и затрат, включаемых в стоимость работ | | | | |
| 1 | Постоянно выполняемые работы | | | | |
| 2 | Нанесение разметки | | | | |
| 3 | Содержание линий наружного освещения | | | | |
| 4 | Содержание пунктов учета интенсивности движения | | | | |
| 5 | Содержание средств метеообеспечения | | | | |
| 6 | Содержание светофорных объектов | | | | |
| 7 | Содержание стационарного пункта весового контроля (СПВК) км 456 | | | | |
| 8 | Работы, выполняемые по содержанию искусственных дорожных сооружений | | | | |
| | Итого без НДС-18% | | | | |
| | НДС-18% | | | | |
| | Итого с НДС-18% | | | | |
| | Удержание аванса | | | | |
| | Итого к оплате с НДС | | | | |
| | НДС-18% | | | | |

Заказчик

М.П. (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П. (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Подрядчик

М.П. (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Заказчик Государственная компания "Автодор"
 Подрядчик ЗАО "ЦИВССМ"
 Объект реконструкция а/д М-4 "Дон" на участке граница Ростовская область-ст. Павловская км 1156- км1171 (3-ий пусковой комплекс) в Краснодарском крае

ПРИМЕР

| | | | |
|-----------------|------------------|-----------------|------------|
| Договор подряда | | номер | 1/09/ТНР |
| | | дата | 27.01.2009 |
| Номер документа | Дата составления | Отчетный период | |
| 5 | 25.10.2010 | с | по |
| | | 26.09.2010 | 25.10.2010 |

Акт приемки оказанных услуг

| № п/п | Наименование услуг | Основание расчета стоимости | | |
|------------------|---|-----------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| | | Количество чел/дней | Стоимость чел/дня с НДС | Стоимость оказанных услуг с НДС |
| 1 | Проверка организационно-правового порядка | 1,00 | 1 470,00 | 1 470,00 |
| 2 | Контроль качества разбивки геодезической основы | 1,48 | 1 470,00 | 2 175,60 |
| 3 | и т.д. | | | 0,00 |
| Итого с НДС | | | | 3 645,60 |
| Удержание аванса | | | | 1 050,00 |
| Итого к оплате | | | | 2 595,60 |
| в т.ч. НДС 18% | | | | 395,94 |

Заказчик Государственная компания "Автодор" Д.У.
 109074, г.Москва, Славянская площадь,
 д. 2/5/4, стр.3
 Исполнитель
 Объект

Приложение № _____ к Договору № _____ от _____ 201__ г.

| | | | |
|-----------------|------------------|-----------------|----|
| Договор | | номер | |
| | | дата | |
| Номер документа | Дата составления | Отчетный период | |
| | | с | по |
| | | | |

Акт приемки оказанных услуг*

| № п/п | Наименование услуг | Основание расчета стоимости | | | | Стоимость оказанных услуг по техническому надзору | |
|---|-----------------------|---|---------------|--------------------|--|---|--------------------------------|
| | | Наименование подрячика по выполнению работ по ремонту автомобильных | Вид документа | № и дата документа | Стоимость объема работ подрячика по ремонту по ф. КС-2 без НДС | С начала проведения работ | в том числе за отчетный период |
| 1 | Строительный контроль | | КС-2 | | | | |
| Общая стоимость СМР по Договору подряда с НДС, руб. | | | | | Итого без НДС | | |
| Общая стоимость по Договору на оказание услуг по строительному контролю с НДС, руб. | | | | | НДС 18% | | |
| | | | | | Итого с НДС (к оплате) | | |

Заказчик :

Ответственный по Договору на оказание услуг :

Исполнитель:

 (подпись) (расшифровка)

 (подпись) (расшифровка)

 (подпись) (расшифровка)

* аналогичная форма акта применяется при приемке оказанных услуг по техническому надзору, авторскому надзору

Реестр № _____

расчетов размера платы в счет возмещения вреда причиняемого транспортными средствами осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам Государственной компании

| № п.п. | Маршрут заявителя, указанный в запросе на согласование международной перевозки крупногабаритного и (или) тяжеловесного груза | Протяженность всего маршрута с учетом (обратного движения) если указано в запросе, км | Входящий запрос на согласование международной перевозки крупногабаритного и (или) тяжеловесного груза | | Полная масса, т | Сумма*, руб. | Учетный номер расчета | |
|---------------|--|---|---|------|-----------------|--------------|-----------------------|--|
| | | | номер | дата | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | |
| ИТОГО: | | | | | | | | |

* - Расчет выполнен по Постановлению Правительства Российской Федерации от _____ № _____

(уполномоченное лицо) (подпись) (Ф.И.О.)

(Ф.И.О. исполнителя)

телефон

Расчет размера платы в счет возмещения вреда причиняемого транспортными средствами осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам Государственной компании

по инструкции по перевозке крупногабаритных и тяжеловесных грузов автомобильным транспортом по дорогам РФ, по постановлению Правительства РФ от 16.11.2009 N 934 "О возмещении вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам Российской Федерации" (вместе с "Правилами возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов") (опубликован в "Собрании законодательства РФ" - 23.11.2009, в "Российской газете" - 24.11.2009)

Дата расчета: _____ контактный телефон: _____

Наименование, адрес и телефон перевозчика: _____

Характеристика груза (наименование, габариты масса) тел. _____
габариты: × × М; × вес: т;
× × М;

Параметры транспортного средства: тягач: № _____
прицеп (полуприцеп): № _____

Полная масса с грузом, т: _____
в т.ч.:

масса тягача, т: _____

масса прицепа (полуприцепа), т: _____

Расстояния между осями, м: _____ 1 + _____ 2 + _____ 3 + _____ 4 + _____ 5 + _____ 6 + _____ 7

Нагрузки на оси, т: _____

Габариты, м: _____ длина: _____ ширина: _____ высота: _____

Нормативная общая масса транспортного средства, т: _____

Превышение нормативной общей массы транспортного средства, т: _____

Нормативные осевые нагрузки транспортного средства, т: _____

Превышение нормативных осевых нагрузок транспортного средства, %: _____

Маршрут движения (расстояние, км)

1. _____ от км _____ до км _____

Итого с грузом, км: _____

Количество поездок: _____

Ставка платы за превышение предельно допустимой

общей массы автотранспортного средства (рублей/100 км пути): _____

Ставка платы за превышение предельно допустимых

осевых масс автотранспортного средства (рублей/100 км пути): _____

Расчет оплаты в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, руб.:

| | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|-------|---|-------|---|-------|---|-------|---|-------|---|-------|
| _____ | × | _____ | × | _____ | × | _____ | × | _____ | × | _____ | = | _____ |
| _____ | × | _____ | × | _____ | × | _____ | × | _____ | × | _____ | = | _____ |

Итого с грузом, руб.: _____

_____ (уполномоченное лицо) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Наименование получателя платежа: Государственная компания "Российские автомобильные дороги"

Юридический адрес: 109074, г.Москва, Славянская площадь, дом 2/5/4, стр.3

Фактический адрес: 109074, г.Москва, Славянская площадь, дом 2/5/4, стр.3

ИНН получателя платежа / КПП: 7717151380 / 770901001

ОКПО: □ 94158138

ОКАТО: □ 45286580000

Номер счета получателя платежа: 40501810400001001901 ОПЕРУ-1 Банка России

г. Москва 705, БИК 044501002

Получатель: Межрегиональное операционное УФК

(Государственная компания "Автодор" л/с №4195655550)

Назначение платежа: код цели 0300; возмещение вреда, причиняемого транспортными средствами,

осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов.

Учетный номер: _____

Заказчик

Государственная компания
«Российские автомобильные дороги»
Юридический адрес: 109074, г. Москва,
Славянская пл., д.2/5/4, стр.3;
Тел. (495) 727-11-95
Фактический адрес: 109074, г. Москва,
Славянская пл., д.2/5/4, стр.3;
ИНН 7717151380, КПП 770901001;
Номер счета: 40501810400001001901
ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва,
БИК 044501002;
Платательщик (получатель):
Межрегиональное операционное УФК
(Государственная компания «Российские
автомобильные дороги» л/с 4195655550)
ОКПО 94158138; ОКАТО 45286580000

Подрядчик

Наименование

Юридический адрес:

Почтовый адрес:

ИНН, КПП

ОГРН

ОКПО

Банковские реквизиты:

Р /с,

БИК,

к/с

АКТ № 1 от « » _____ 20__ г.

сдачи-приемки проектно-изыскательских работ
по договору № ____ от « » _____ 20__ г.

на _____

Наименование объекта: « _____ »

Мы, нижеподписавшиеся, представитель «Заказчика» в лице _____, действующего на основании доверенности № _____ от _____ 20__ г., с одной стороны, и представитель «Подрядчика» в лице _____, действующего на основании доверенности № ____ от _____ 20__ г. с другой стороны, составили настоящий Акт о том, что выполненная и представленная заказчику проектная документация соответствует условиям Договора и Заданию.

Общая сумма согласно договору № _____ от _____ 20__ г. составляет _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.).

Выполнено по этапу с начала проведения работ

Погашение аванса согласно договору в сумме _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.).

По настоящему акту следует к перечислению _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.).

К настоящему акту прилагается:

Приложение №1- реестр проектной (технической) документации на ___ ()
листах.

Заказчик:
Государственная компания «Российские
автомобильные дороги»

Подрядчик:

Ответственное лицо Заказчик

Ответственное лицо Подрядчика

М.П. подпись (Ф.И.О.)

" ___ " _____ 20__ г.

М.П. подпись (Ф.И.О.)

" ___ " _____ 20__ г.

| | |
|--|---|
| <p>Заказчик</p> <p>Государственная компания «Российские автомобильные дороги» Юридический адрес: 109074, г. Москва, Славянская пл., д.2/5/4, стр.3; Тел. (495) 727-11-95 Фактический адрес:109074, г. Москва, Славянская пл., д.2/5/4, стр.3; ИНН 7717151380,КПП 770901001; Номер счета: 40501810400001001901 ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва, БИК 044501002; Плательщик (получатель): Межрегиональное операционное УФК (Государственная компания «Российские автомобильные дороги» л/с 4195655550) ОКПО 94158138; ОКАТО 45286580000</p> | <p>Подрядчик</p> <p>Наименование</p> <p>Юридический адрес:</p> <p>Почтовый адрес: ИНН, КПП</p> <p>ОГРН</p> <p>ОКПО</p> <p>Банковские реквизиты: Р/с, БИК, к/с</p> |
|--|---|

АКТ № 1 от « » _____ 20__ г.
сдачи-приемки проектно-изыскательских работ по землеустройству,
(земельному кадастру и мониторингу земель)
по договору № ____ от « » _____ 20__ г.

на _____

Наименование объекта: « _____ »

Мы, нижеподписавшиеся, представитель «Заказчика» в лице _____, действующего на основании доверенности № _____ от _____ 20__ г., с одной стороны, и представитель «Подрядчика» в лице _____, действующего на основании доверенности № ____ от _____ 20__ г. с другой стороны, составили настоящий Акт о том, что выполненная и представленная заказчику документация соответствует условиям Договора и Заданию.

Общая сумма согласно договору № _____ от _____ 201__ г. составляет _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.).
Выполнено по этапу с начала проведения работ

Погашение аванса согласно договору в сумме _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.).

По настоящему акту следует к перечислению _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.).

К настоящему акту прилагается:

Приложение №1- реестр проектной (технической) документации на ____ (____) листах.

Приложение №2- Отчет о проведении кадастровых работ на земельном участке с адресными ориентирами: _____, общей площадью _____ кв. м на _____ листах, в _____ экз.

Приложение №3- Иные документы на _____ листах, в _____ экз.

Заказчик:

Государственная компания «Российские автомобильные дороги»

Подрядчик:

М.П. подпись (Ф.И.О.)

М.П. подпись (Ф.И.О.)

" ____ " _____ 201__ г.

" ____ " _____ 201__ г.

| | |
|--|---|
| <p>Заказчик</p> <p>Государственная компания «Российские автомобильные дороги» Юридический адрес: 109074, г. Москва, Славянская пл., д.2/5/4, стр.3; Тел. (495) 727-11-95 Фактический адрес:109074, г. Москва, Славянская пл., д.2/5/4, стр.3; ИНН 7717151380,КПП 770901001; Номер счета: 40501810400001001901 ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва, БИК 044501002; Платательщик (получатель): Межрегиональное операционное УФК (Государственная компания «Российские автомобильные дороги» л/с 41956555550) ОКПО 94158138; ОКАТО 45286580000</p> | <p>Подрядчик</p> <p>Наименование</p> <p>Юридический адрес:</p> <p>Почтовый адрес: ИНН, КПП</p> <p>ОГРН</p> <p>ОКПО</p> <p>Банковские реквизиты: Р /с, БИК, к/с</p> |
|--|---|

АКТ № 1 от « » _____ 20__ г.
возмещения расходов на страхование
по договору № ____ от « » _____ 20__ г.

Наименование объекта: « _____ »

Мы, нижеподписавшиеся, представитель «Заказчика» в лице _____, действующего на основании доверенности № _____ от _____ 201__ г., с одной стороны, и представитель «Подрядчика» в лице _____, действующего на основании доверенности № ____ от _____ 201__ г. с другой стороны, составили настоящий Акт на возмещение расходов на страхование.

Общий размер возмещения расходов на страхование согласно Страховому договору № _____ от _____ 20__ г. и платёжному поручению № ____ от _____ 20__ г. составляет _____,00 руб. (_____ руб.) 00 копеек, НДС не облагается (в т.ч. страхование строительно-монтажных работ в сумме _____,00 руб.; страхование гражданской ответственности в сумме _____,00руб.). Выгодоприобретателем по договору страхования является _____, за исключением договоров о страховании гражданской ответственности за вред, причинённый жизни и здоровью и (или) имуществу третьих лиц.

Погашение аванса согласно договору в сумме _____,00 руб. (_____ руб.) 00 коп., без НДС.

По настоящему акту следует к перечислению _____ руб.

К настоящему акту прилагается:

Приложение №1- Договор страхования №__ от _____ 201__ г. с приложениями.

Приложение №2- Дополнительное соглашение №__ от _____ 201__ г к договору страхования №__ от _____ 201__ г. (при наличии).

Приложение №3- Платежное поручение №__ от _____ 201__ г.

Заказчик:

Государственная компания «Российские
автомобильные дороги»

Подрядчик:

М.П. подпись (Ф.И.О.)

М.П. подпись (Ф.И.О.)

"__" _____ 20__ г.

"__" _____ 20__ г.

| | |
|--|---|
| <p>Заказчик</p> <p>Государственная компания «Российские автомобильные дороги» Юридический адрес: 109074, г. Москва, Славянская пл., д.2/5/4, стр.3; Тел. (495) 727-11-95 Фактический адрес: 109074, г. Москва, Славянская пл., д.2/5/4, стр.3; ИНН 7717151380, КПП 770901001; Номер счета: 40501810400001001901 ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва, БИК 044501002; Платательщик (получатель): Межрегиональное операционное УФК (Государственная компания «Российские автомобильные дороги» л/с 4195655550) ОКПО 94158138; ОКАТО 45286580000</p> | <p>Подрядчик</p> <p>Наименование</p> <p>Юридический адрес:</p> <p>Почтовый адрес: ИНН, КПП</p> <p>ОГРН</p> <p>ОКПО</p> <p>Банковские реквизиты: Р/с, БИК, к/с</p> |
|--|---|

АКТ № 1 от « » _____ 20__ г.
сдачи-приемки выполненных работ по _____
по договору № ____ от « » _____ 20__ г.
на _____

Наименование объекта: « _____ »

Мы, нижеподписавшиеся, представитель «Заказчика» в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и представитель «Подрядчика» в лице _____, действующего на основании _____ с другой стороны, составили настоящий Акт о том, что Исполнитель выполнил комплекс работ в соответствии с условиями Договора (Техническим заданием на проведение работ).

Качество, состав и объем выполненных Исполнителем работ соответствуют требованиям Договора. Стороны претензий друг к другу не имеют.

Общая сумма согласно договору № _____ от _____ 20__ г. составляет _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.).

Выполнено по этапу с начала проведения работ

Погашение аванса согласно договору в сумме _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.).

По настоящему акту следует к перечислению _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.).

К настоящему акту прилагается:

Приложение №1- Отчет на ____ (____) листах.

Приложение №2- Иные документы на _____ листах, в _____ экз.

Заказчик:

Подрядчик:

Государственная компания «Российские
 автомобильные дороги»

М.П. подпись (Ф.И.О.)

М.П. подпись (Ф.И.О.)

" ____ " _____ 20__ г.

" ____ " _____ 20__ г.

Заказчик

Государственная компания
«Российские автомобильные дороги»
Юридический адрес: 109074, г. Москва,
Славянская пл., д.2/5/4, стр.3;
Тел. (495) 727-11-95
Фактический адрес: 109074, г. Москва,
Славянская пл., д.2/5/4, стр.3;
ИНН 7717151380, КПП 770901001;
Номер счета: 40501810400001001901
ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва,
БИК 044501002;
Платательщик (получатель):
Межрегиональное операционное УФК
(Государственная компания «Российские
автомобильные дороги» л/с 4195655550)
ОКПО 94158138; ОКАТО 45286580000

Подрядчик

Наименование**Юридический адрес:****Почтовый адрес:**

ИНН, КПП

ОГРН

ОКПО

Банковские реквизиты:

Р /с,

БИК,

к/с

АКТ № 1 от « » _____ **20**__ г.

сдачи-приемки оказанных услуг по _____

по договору № _____ от « » _____ **20**__ г.

на _____

Наименование объекта: « _____ »

Мы, нижеподписавшиеся, представитель «Заказчика» в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и представитель «Исполнителя» в лице _____, действующего на основании _____ с другой стороны, составили настоящий Акт о том, что Исполнитель оказал услуги в соответствии с условиями Договора (Техническим заданием).

Качество, состав и объем оказанных Исполнителем услуг, а также сроки оказания услуг соответствуют требованиям Договора. Стороны претензий друг к другу не имеют.

Общая сумма согласно договору № _____ от _____ 201__ г. составляет _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.).

Выполнено по этапу с начала оказания услуг.

Погашение аванса согласно договору в сумме _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб.

(_____ руб. 00 коп.).

По настоящему акту следует к перечислению _____,00 руб.
(_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб.

(_____ руб. 00 коп.).

К настоящему акту прилагается:

Приложение №1- Отчет на ___ (___) листах.

Приложение №2- Иные документы на _____ листах, в _____ экз.

Заказчик:

Государственная компания «Российские
автомобильные дороги»

Подрядчик:

М.П. подпись (Ф.И.О.)

М.П. подпись (Ф.И.О.)

" ___ " _____ 201__ г.

" ___ " _____ 201__ г.

Акт Приема-Передачи Земельного Участка

г. Москва

«__» _____ 201_ г.

Государственная компания «Российские автомобильные дороги» (далее «Субарендодатель»), в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и _____ в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, в соответствии с пунктом __ Договора Субаренды № _____ Земельного Участка для от _____ 201_ г. (далее «Договор») составили настоящий Акт Приема-Передачи земельного участка (далее «Акт») о нижеследующем:

1. В соответствии с Договором Субарендодатель настоящим передает Субарендатору в субаренду следующий земельный участок (далее – «Земельный Участок»), имеющий кадастровый номер _____, местоположение: _____, площадью _____ кв. м., категория земель: _____, вид разрешенного использования: для _____, а Субарендатор настоящим принимает указанный Земельный Участок.
2. Субарендодатель настоящим подтверждает, что передал Земельный Участок свободными от каких-либо обременений со стороны третьих лиц и не являющимся предметом притязаний, претензий и/или исков третьих лиц, за исключением прав владельцев коммуникаций и сооружений, находящихся на территории Земельного Участка, перечень которых приведен в Приложении № __ к Договору субаренды № _____ от _____ 201_ г.
3. Субарендодатель передает Земельный Участок в состоянии, пригодном для использования в целях осуществления деятельности по _____.
4. Субарендатор и Субарендодатель подтверждают, что они получили все необходимые разрешения для подписания настоящего Акта, и что лица, подписавшие его, уполномочены на это.
5. Настоящий Акт подписан в 4 (Четырех) экземплярах, имеющих равную юридическую силу, находящихся:
 - Субарендатор - 1 экз.
 - Субарендодатель - 2 экз.
 - Территориальный орган Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии - 1 экз.

РЕКВИЗИТЫ И ПОДПИСИ СТОРОН

Субарендодатель:

Субарендатор:

Государственная компания
«Российские автомобильные дороги»

Юридический адрес: 109074, г. Москва,
Славянская пл., д.2/5/4, стр.3;
Тел. (495) 727-11-95
Фактический адрес: 109074, г. Москва,
Славянская пл., д.2/5/4, стр.3;
ИНН 7717151380, КПП 770901001;
Номер счета: 40501810400001001901
ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва,
БИК 044501002;
Плательщик (получатель):
Межрегиональное операционное УФК
(Государственная компания «Российские
автомобильные дороги» л/с 4195655550)
ОКПО 94158138; ОКАТО 45286580000

ПОДПИСИ СТОРОН

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| От Субарендодателя: | От Субарендатора: |
|----------------------------|--------------------------|

/ _____ /

/ _____ /

**Акт Приема-Передачи имущества, находящегося в доверительном управлении
Государственной компании**

г. Москва

«___» _____ 20__ г.

Государственная компания «Российские автомобильные дороги» (далее - «Арендодатель»), в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и _____ (далее - «Арендатор») в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, в соответствии с _____ составили настоящий Акт Приема-Передачи имущества, находящегося в доверительном управлении Государственной компании (далее «Акт») о нижеследующем:

1. В соответствии с Договором Арендодатель настоящим передает Арендатору в аренду следующее имущество (далее – «Имущество»), имеющее *(приводятся индивидуальные характеристики передаваемого имущества)*, а Субарендатор настоящим принимает указанное имущество.

2. Арендодатель настоящим подтверждает, что передал Имущество свободными от каких-либо обременений со стороны третьих лиц и не являющимся предметом притязаний, претензий и/или исков третьих лиц.

3. Арендодатель передает Имущество в состоянии, пригодном для использования в целях осуществления деятельности по _____.

4. Арендатор и Арендодатель подтверждают, что они получили все необходимые разрешения для подписания настоящего Акта, и что лица, подписавшие его, уполномочены на это.

5. Настоящий Акт подписан в 2 (Двух) экземплярах, имеющих равную юридическую силу, находящихся:

- Арендатор - 1 экз.
- Арендодатель - 1 экз.

РЕКВИЗИТЫ И ПОДПИСИ СТОРОН

Арендодатель:

Государственная компания
«Российские автомобильные дороги»
Юридический адрес: 109074, г. Москва,
Славянская пл., д.2/5/4, стр.3;
Тел. (495) 727-11-95
Фактический адрес: 109074, г. Москва,
Славянская пл., д.2/5/4, стр.3;
ИНН 7717151380, КПП 770901001;
Номер счета: 40501810400001001901
ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва,
БИК 044501002;
Платательщик (получатель):
Межрегиональное операционное УФК
(Государственная компания «Российские
автомобильные дороги» л/с 4195655550)
ОКПО 94158138; ОКАТО 45286580000

Субарендатор:

ПОДПИСИ СТОРОН

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| От Субарендодателя: | От Субарендатора: |
|----------------------------|--------------------------|

/ _____ /

/ _____ /

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к приказу Государственной компании
«Российские автомобильные дороги»
от «20» декабря 2013 г. № 305

Положение
об учетной политике Государственной компании
«Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета
операций по доверительному управлению автомобильными дорогами
на 2014 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Общие вопросы

2.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

2.3. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций

2.4. Регистры бухгалтерского учета

2.5. Правила и порядок документооборота

2.6. Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность

2.7. Инвентаризация

3. СОСТАВ, ФОРМЫ И ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДОВЕРИТЕЛЬНОМУ УПРАВЛЕНИЮ

4.1. Учет капитальных вложений

4.2. Основные средства

1. Общие положения

Бухгалтерский учет операций по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании «Российские автомобильные дороги» (далее Государственная компания) ведется в соответствии с существенными условиями доверительного управления, установленными федеральным законом от 17.07.2009 «О Государственной компании «Российские автомобильные дороги» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее Закон 145-ФЗ), и на основании нормативных документов, определяющих методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Данная учетная политика сформирована на базе следующих допущений:

1. Имущественной обособленности – автомобильные дороги, находящиеся в федеральной собственности и переданные в доверительное управление Государственной компании обособляются от имущества Государственной компании и другого имущества Учредителя доверительного управления. Данные автомобильные дороги Государственной компании отражаются на отдельном балансе Государственной компании, и в их отношении Государственной компанией ведется самостоятельный учет.
2. Непрерывной деятельности – Государственная компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке,
3. Последовательности применения учетной политики - принятая Государственной компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому,
4. Временной определенности фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности Государственной компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Имуществом Российской Федерации, переданным в доверительное управление Государственной компании, бухгалтерский учет которого осуществляется в соответствии с настоящим Положением, является:

- автомобильные дороги общего пользования федерального значения, находящиеся в федеральной собственности, переданные в доверительное управление Государственной компании и используемые на платной основе, или автомобильные дороги общего пользования федерального значения, находящиеся в федеральной собственности, переданные в доверительное управление Государственной компании и содержащие платные участки (за исключением земельных участков в границах полос отвода таких автомобильных дорог), а также автомобильные дороги, деятельность по организации строительства и реконструкции которых осуществляется Государственной компанией (с даты ввода таких автомобильных дорог в эксплуатацию);
- капитальные вложения (в том числе незавершенное строительство, материальные ценности, права требования и т.п.), осуществленные государственными

заказчиками по ранее заключенным договорам на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание на дату передачи автомобильных дорог в доверительное управление Государственной компании, при переходе к Государственной компании прав и обязанностей по таким договорам.

Права, приобретенные Государственной компанией в результате действий по доверительному управлению имуществом, включаются в состав переданного в доверительное управление имущества в случаях:

- а) передачи в доверительное управление Государственной компании автомобильных дорог общего пользования федерального значения - с даты передачи указанных автомобильных дорог Государственной компании по передаточному акту, подписанному федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в сфере дорожного хозяйства, и Государственной компанией;
- б) ввода в эксплуатацию автомобильных дорог, организацию строительства и реконструкции которых осуществляет Государственная компания, - с даты ввода указанных автомобильных дорог в эксплуатацию,
- с) ввода в эксплуатацию участков автомобильных дорог Государственной компании после ремонта или капитального ремонта таких автомобильных дорог (при строительстве или реконструкции объектов основных средств, являющихся элементами автомобильных дорог).

Не является имуществом, переданным в доверительное управление, и обязательствами, связанными с таким доверительным управлением, и не учитывается в соответствии с настоящим Положением имущество Государственной компании, являющееся ее собственностью и обязательства Государственной компании, возникающие при осуществлении всех видов деятельности Государственной компании. Такое имущество и обязательства Государственной компании учитываются и отражаются в бухгалтерской отчетности Государственной компании по собственной деятельности.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие вопросы

Государственная компания ведет бухгалтерский учет, составляет и представляет бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном статьей 17 Закона 145-ФЗ.

В соответствии со статьей 21 Закона 145-ФЗ автомобильные дороги общего пользования федерального значения, находящиеся в федеральной собственности и переданные в доверительное управление Государственной компании, учитываются обособленно, посредством отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с поступлением и выбытием имущества автомобильных дорог переданных в доверительное управление Государственной компании в отдельной учетной базе и составлением отдельной бухгалтерской отчетности по правилам Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Обособленный учет хозяйственных операций по осуществлению деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании осуществляется с использованием отдельных субсчетов и субконто на счетах бухгалтерского учета в учетной базе Государственной компании.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета операций по доверительному управлению в Государственной компании, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Председатель правления Государственной компании.

Бухгалтерский учет операций по доверительному управлению в Государственной компании осуществляется Бухгалтерией Государственной компании (далее – Бухгалтерия), как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники Бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о Бухгалтерии, а также должностными инструкциями сотрудников Бухгалтерии.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Государственной компании и несет персональную ответственность за ведение бухгалтерского учета операций по доверительному управлению, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности по имуществу, переданному в доверительное управление.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Главный бухгалтер Государственной компании обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки.

Принятая Государственной компанией учетная политика применяется последовательно из года в год.

Бухгалтерский учет операций по доверительному управлению ведется в рублях и копейках.

2.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета операций по доверительному управлению.

Государственной компанией на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета операций по доверительному управлению (Приложение № 1 к Учетной политике для целей учета операций по доверительному управлению).

2.3. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления операций по доверительному управлению.

Все хозяйственные операции, проводимые Государственной компанией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет операций по доверительному управлению.

Первичные учетные документы могут приниматься к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Перечень унифицированных форм первичных документов, применяемых Государственной компанией при отражении операций с имуществом, переданным в доверительное управление, приведен в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике. В зависимости от характера операций, требований нормативных актов, методических указаний по бухгалтерскому учету и технологии обработки учетной информации в унифицированные формы первичной учетной документации могут быть включены дополнительные реквизиты.

В случае отсутствия унифицированных форм первичной учетной документации, Государственной компанией, разрабатываются и утверждаются формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности с указанием обязательных реквизитов:

- а) наименования документа;
- б) даты составления документа;
- в) наименования организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержания хозяйственной операции;
- д) измерителя хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименования должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильности ее оформления;
- ж) личных подписей указанных лиц (с их расшифровкой).

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель Государственной компанией по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Государственной компанией и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Кроме того, руководители структурных подразделений Государственной компании имеют право подписи документов согласно должностных и функциональных обязанностей на основании выданных доверенностей.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным Государственной компанией графиком документооборота.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

В первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы.

Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае Государственная компания обязана изготавливать за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.4. Регистры бухгалтерского учета операций по доверительному управлению.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете операций по доверительному управлению, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, с использованием средств автоматизации.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета операций по доверительному управлению в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Перечень форм регистров бухгалтерского учета операций по доверительному управлению Государственной компании приведен в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета операций по доверительному управлению должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета операций по доверительному управлению и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность.

2.5. Правила и порядок документооборота

Порядок документооборота в Государственной компании регламентируется Графиком документооборота, который является Приложением № 4 к учетной политике и содержит:

- порядок создания первичных документов;
- порядок проверки первичных документов;
- порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете;
- порядок передачи документов в архив.

Передача документов на хранение в архив Государственной компании осуществляется в соответствии с Временным порядком по делопроизводству Государственной компании «Российские автомобильные дороги», утвержденной Приказом Государственной компании от 25 апреля 2010 № 25.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета операций по доверительному управлению, бухгалтерская отчетность по операциям с имуществом, переданным в доверительное управление подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

2.6. Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет операций по доверительному управлению и бухгалтерскую отчетность по операциям с имуществом, переданным в доверительное управление

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета операций по доверительному управлению в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в следующем порядке:

ошибка, обнаруженная до момента представления бухгалтерской отчетности и требующая внесения изменений в регистр бухгалтерского учета, в зависимости от ее характера, отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью по соответствующим счетам бухгалтерского учета по операциям с имуществом, переданным в доверительное управление за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность по доверительному управлению);

ошибка, обнаруженная в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, за который бухгалтерская отчетность в установленном порядке уже представлена, в зависимости от ее характера, отражается датой обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью по соответствующим счетам бухгалтерского учета по операциям с имуществом, переданным в доверительное управление в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета расчетов с Учредителем доверительного управления;

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом "Красное сторно" оформляются первичным учетным документом, составленным субъектом учета - Справкой, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета, его номер (при наличии), а также период, за который он составлен.

2.7. Инвентаризация.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежит все имущество Государственной компании, находящееся в доверительном управлении, независимо от места нахождения, а так же задолженность перед учредителем доверительного управления по полученному в доверительное управление имуществу.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств указан в Приложении № 5ê+- к настоящей учетной политике.

3. Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности по операциям с имуществом, переданным в доверительное управление

Государственная компания формирует внешнюю и внутреннюю бухгалтерскую отчетность по доверительному управлению.

Внешняя бухгалтерская отчетность формирует состав годовой отчетности и включает в себя:

- a. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- b. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- c. Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе:
 - пояснительная записка (текстовая часть);
 - сведения о проведении инвентаризаций (таблица 6) – в случае проведения в соответствии с законодательством Российской Федерации мероприятий по инвентаризации имущества;
 - сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица 7) – в случае проведения в соответствии с законодательством Российской Федерации внешних контрольных мероприятий;
 - сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной и включает:

- a. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- b. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Годовая бухгалтерская отчетность по доверительному управлению представляется в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере транспорта и осуществляющий полномочия учредителя доверительного управления.

Состав внутренней отчетности, ее формы, периодичность и сроки составления и предоставления, а также перечень лиц, ответственных за составление внутренней отчетности и потенциальных пользователей утверждается внутренними регламентирующими документами Государственной компании.

4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

4.1. Учет капитальных вложений

4.1.1. Общие положения

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным Законом от 25.02.1999 года № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации», письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», письмом Минфина РФ от 02.06.2011 № 02-06-10/2601.

Капитальные вложения в основные средства, находящиеся в доверительном управлении Государственной компании связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства участков автомобильных дорог Государственной компании;
- осуществлением реконструкции участков автомобильных дорог Государственной компании;
- дооборудованием участков автомобильных дорог Государственной компании;
- достройкой компонентов автомобильных дорог в ходе капитального ремонта, ремонта и содержания участков автомобильных дорог Государственной компании;
- дооборудованием компонентов автомобильных дорог в ходе капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог Государственной компании;
- реконструкцией компонентов автомобильных дорог в ходе капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог Государственной компании.

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам в целом по строительству (реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования) и по отдельным объектам (участкам автомобильных дорог) входящим в него.

В рамках деятельности Государственной компании по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании осуществляются функции:

- a) заказчика при инженерных изысканиях для подготовки проектной документации, строительства, реконструкции автомобильных дорог Государственной компании и архитектурно-строительном проектировании для обеспечения строительства, реконструкции, капитального ремонта автомобильных дорог Государственной компании;
- b) заказчика при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте, ремонте и содержании автомобильных дорог Государственной компании;
- c) обеспечение подготовки документации по планировке территории в целях размещения автомобильных дорог Государственной компании;
- d) осуществление Государственной компанией отдельных полномочий, предусмотренных Федеральным законом № 145-ФЗ и связанных с

- резервированием земель и изъятием земельных участков и (или) расположенных на них объектов недвижимого имущества в целях размещения автомобильных дорог Государственной компании;
- e) обеспечение проведения кадастровых работ в отношении земельных участков и (или) иных объектов недвижимого имущества, изымаемых в целях размещения автомобильных дорог Государственной компании, и финансирование указанных работ;
 - f) обращение с заявлениями о государственном кадастровом учете земельных участков и (или) иных объектов недвижимого имущества, изымаемых в целях размещения автомобильных дорог Государственной компании, а также с заявлениями об учете изменений изымаемых земельных участков и (или) иных объектов недвижимого имущества;
 - g) обращение от имени Российской Федерации с заявлениями о государственной регистрации права федеральной собственности на изъятые в целях размещения автомобильных дорог Государственной компании земельные участки и (или) иные объекты недвижимого имущества;
 - h) заключение концессионных соглашений в отношении автомобильных дорог Государственной компании и осуществление полномочий концедента в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года N 115-ФЗ "О концессионных соглашениях" с учетом особенностей, предусмотренных Федеральным законом № 145-ФЗ.

Инвестором осуществляющим капитальные вложения в автомобильные дороги, находящиеся в доверительном управлении Государственной компании признается Российская Федерация.

Заказчиком, осуществляющим реализацию инвестиционных проектов по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог Государственной компании является Государственная компания «Автодор».

4.1.2. Учет затрат по строительству (реконструкции, капитальному ремонту, ремонту, содержанию) автомобильных дорог Государственной компании.

В бухгалтерском учете по доверительному управлению отражаются капитальные вложения в объекты строительства (реконструкции, капитальному ремонту, ремонту, содержанию) автомобильных дорог (участков автомобильных дорог) Государственной компании, осуществленные организациями Федерального дорожного агентства по государственным контрактам на строительство (реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт, содержание) автомобильных дорог (участков автомобильных дорог) Государственной компании на дату передачи в доверительное управление таких автомобильных дорог.

В составе капитальных вложений по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств.

На субсчете 03 «Строительство и монтаж объектов основных средств» счета 08 учитываются затраты по возведению элементов автомобильных дорог, зданий, сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования,

другие расходы, предусмотренные ведомостями объемов работ, сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками.

При признании в учете по доверительному управлению капитальных вложений затраты учитываются на основании актов приема - передачи прав и обязанностей заказчиков по заключенным государственным контрактам и договорам на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог на дату подписания актов приема-передачи прав и обязанностей и в размерах, указанных в таких актах по соответствующим объектам. Ответственность за достоверность и законность данных, отраженных в актах приема-передачи прав и обязанностей заказчиков по заключенным государственным контрактам и договорам лежит на передающей стороне. Государственная компания не вправе вносить исправления в состав и стоимость капитальных вложений без оформления исправительных актов приема-передачи прав и обязанностей и уведомления федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции учредителя доверительного управления.

Признание в учете по доверительному управлению капитальных вложений отражается по дебету субсчета 03 «Строительство и монтаж объектов основных средств» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту субсчета 03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Принимая во внимание следующие допущения, установленные Федеральным законом

№ 145-ФЗ:

- Государственная компания заключает договоры от своего имени и несет ответственность по своим обязательствам,
- Российская Федерация не отвечает по обязательствам Государственной компании, а Государственная компания не отвечает по обязательствам Российской Федерации,

капитальные вложения, осуществляемые Государственной компанией по заключенным договорам, и договорам, права и обязанности заказчиков по которым перешли к Государственной компании, отражаются в бухгалтерском учете Государственной компании по собственной деятельности и не подлежат признанию в бухгалтерском учете операций с имуществом, переданным в доверительное управление. При вводе автомобильных дорог (участков автомобильных дорог) в эксплуатацию прекращается признание таких капитальных вложений в бухгалтерском учете Государственной компании по собственной деятельности и производится их отражение в бухгалтерском учете операций с имуществом, переданным в доверительное управление по дебету субсчета 03 «Строительство и монтаж объектов основных средств» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту субсчета 03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Учет капитальных вложений прекращается в учете операций с имуществом, переданным в доверительное управление с даты ввода автомобильных дорог (участков автомобильных дорог) в эксплуатацию. Прекращение признания капитальных вложений производится на основании утвержденных актов приема-передачи основных средств

отражением по кредиту субсчета 03 «Строительство и монтаж объектов основных средств» счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 01 «Основные средства».

4.2. Учет основных средств.

4.2.1. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам.

Актив признается Государственной компанией в качестве основного средства полученного в доверительное управление в следующих случаях:

- а) при передаче автомобильных дорог в доверительное управление Государственной компании федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в сфере дорожного хозяйства на основании статьи 29 федерального закона № 145-ФЗ по передаточному акту – с даты передачи указанных автомобильных дорог Государственной компании по передаточному акту;
- б) при вводе в эксплуатацию автомобильных дорог, организацию строительства и реконструкции которых осуществляет Государственная компания – с даты ввода указанных автомобильных дорог в эксплуатацию.

Объекты основных средств (элементы автомобильных дорог), переданные Государственной компании в доверительное управление, признаются в бухгалтерском учете в соответствии с параметрами (наименование, срок полезного использования, балансовая стоимость, технические характеристики, составные части и т.п.) указанными в актах приема-передачи.

Актив признается Государственной компанией в качестве основного средства полученного в доверительное управление при условии, что объект предназначен для использования в течение срока, продолжительностью свыше двенадцати месяцев, не зависимо от стоимости за единицу.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Автомобильная дорога признается сложным инвентарным объектом, являющимся комплексом конструктивно сочлененных предметов и состоящая из отдельных компонентов, имеющих разные сроки службы и учитываемыми как отдельные инвентарные объекты.

Инвентарным объектом бухгалтерского учета основных средств переданных Государственной компании в доверительное управление признается элемент автомобильной дороги, отвечающий следующим критериям (далее – Критерии признания):

- а) составные части элемента автомобильной дороги технически и/или технологически связаны и представляют собой комплекс конструктивно сочлененных предметов выполняющих определенную функцию;
- б) составные части элемента автомобильной дороги имеют единый срок службы;
- с) составные части элемента автомобильной дороги имеют единую дату ввода в эксплуатацию.

В целях формирования инвентарных объектов производится разделение автомобильной дороги на участки, имеющие самостоятельное транспортное значение, то есть связывающие грузопассажирообразующие пункты или действующие автомобильные дороги, и оборудованные необходимыми устройствами и системами для их содержания,

сервисного обслуживания и обеспечения безопасности движения в соответствии с утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документацией.

При передаче автомобильных дорог в доверительное управление оформляются следующие документы:

- передаточный акт автомобильной дороги между Федеральным дорожным агентством и Государственной компанией
- акты приема передачи основных средств автомобильной дороги между Федеральным дорожным агентством (или его подведомственными организациями, осуществляющими бюджетный учет элементов передаваемых автомобильных дорог) и Государственной компанией
- акт приема – передачи с забалансового счета Федерального дорожного агентства на забалансовый счет Минтранса России стоимости имущества, переданного в доверительное управление Государственной компании "Российские автомобильные дороги" между Федеральным дорожным агентством, Государственной компанией и Министерством транспорта РФ.

При вводе в эксплуатацию автомобильных дорог, организацию строительства и реконструкции которых осуществляет Государственная компания оформляются следующие документы:

- разрешение на ввод объекта в эксплуатацию;
- акт приемочной комиссии;
- акт приема-передачи объекта основных средств автомобильной дороги;
- свидетельство о регистрации права собственности Российской Федерации на объект основных средств автомобильной дороги (при наличии);
- выписка из реестра федерального имущества Федерального агентства по управлению государственным имуществом РФ (при наличии);
- извещение (форма 0504805) об осуществлении расчетов между Государственной компанией и Министерством транспорта РФ.

Оформление документов при вводе автомобильных дорог в эксплуатацию осуществляется в соответствии с отдельным Положением о порядке учета и регистрации элементов автомобильных дорог, переданных в доверительное управление Государственной компании «Российские автомобильные дороги».

4.2.2. Восстановление автомобильных дорог, переданных в доверительное управление Государственной компании.

Восстановление автомобильной дороги может осуществляться посредством ремонта, капитального ремонта, реконструкции. При этом в ходе осуществления ремонта, капитального ремонта и реконструкции автомобильной дороги может осуществляться реконструкция и строительство объектов основных средств (компонентов автомобильной дороги) в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта.

Учет затрат, связанных с реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

4.2.3. Оценка основных средств.

В ходе первоначальной оценки стоимость объектов основных средств, полученных в доверительное управление, формируется:

- а) при передаче автомобильных дорог в доверительное управление Государственной компании федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в сфере дорожного хозяйства – на основании актов приема-передачи основных средств по данным передающей стороны;
- б) при вводе в эксплуатацию автомобильных дорог, организацию строительства и реконструкции которых осуществляет Государственная компания – на основании актов о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), актов о приеме-передаче здания (сооружения), актов о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, по первоначальной стоимости, определенной Государственной компанией на основании данных учета капитальных вложений по объекту в соответствии с требованиями раздела 5 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160.

Переоценка автомобильных дорог переданных Государственной компании в доверительное управление производится по решению федерального органа исполнительной власти, осуществляющего полномочия Учредителя доверительного управления.

Последующая оценка объектов основных средств, полученных в доверительное управление осуществляется при изменении первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету в случаях реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

4.2.4. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Государственной компанией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является период, в течение которого объект основных средств используется для обеспечения движения транспортных средств, пешеходов, прогона животных, защиты автомобильных дорог или в дорожной деятельности, исходя из технических требований, проектной и технической документации.

Сроки полезного использования при передаче автомобильных дорог в доверительное управление Государственной компании федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в сфере дорожного хозяйства устанавливаются на основании актов приема-передачи основных средств по данным передающей стороны.

При вводе в эксплуатацию объектов строительства, реконструкции, ремонта и капитального ремонта автомобильных дорог, срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией по вводу в эксплуатацию объектов основных средств исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества проходящих транспортных средств, пешеходов и т.п.), естественных условий и влияния агрессивной среды, систем проведения ремонта;
- нормативно-правовых, технических и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Государственной компанией в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции.

4.2.5. Амортизация основных средств

В соответствии с пунктом 94 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" по объектам основных средств, переданных в доверительное управление Государственной компании, и компонентам таких автомобильных дорог амортизация не начисляется. По ним линейным способом начисляется износ, исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) компонентов автомобильных дорог и срока полезного использования этих компонентов. Информация о суммах износа обобщается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств»

Годовая сумма износа определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

В течение отчетного года износ по объекту основных средств начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление износа по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и производится до момента, когда сумма начисленного износа сравняется с первоначальной стоимостью либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление износа по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором сумма начисленного износа сравнялась с первоначальной стоимостью, либо объект списан с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление износа не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению учредителя доверительного управления на консервацию на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Износ по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и др.) не начисляется.

Аналитический учет по счету 010 «Износ основных средств» ведется по каждому инвентарному объекту.

4.2.6. Порядок учета выбытия основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не может быть использован для целей создания Государственной компании, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, ремонта (текущего и капитального) и содержания автомобильных дорог Государственной компании;
- прекращение доверительного управления по решению учредителя доверительного управления;
- в иных случаях.

Выбытие объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете по доверительному управлению по кредиту счета 01 «Основные средства» и дебету «счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» - субсчета 03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом». Выбытие объектов основных средств – элементов автомобильных дорог отражается в бухгалтерском учете операций с имуществом переданным в доверительное управление на основании распорядительного акта уполномоченного органа Федерального агентства по управлению государственным имуществом Российской Федерации (далее – Росимущество) в соответствии с Приказом Росимущества от 09.10.2014 № 220. При этом оформляется извещение об осуществлении расчетов между учреждениями (форма 0504805) для представления в орган исполнительной власти, осуществляющий полномочия учредителя доверительного управления.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости в бухгалтерском учете Государственной компании по собственной деятельности по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков в составе прочих доходов от доверительного управления.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению функциональных качеств их использования (снос отдельных конструктивных элементов, уменьшение протяженности и т.п.).

При частичной ликвидации основных средств, осуществляемой в ходе проведения ремонта, капитального ремонта и реконструкции автомобильной дороги, составляется акт о частичной ликвидации и расчет об определении первоначальной стоимости ликвидируемой части объекта и соответствующей ей сумме начисленной амортизации (износа).

Приложение № 1
к Положению
«Об учетной политике Государственной
компании «Российские автомобильные дороги»
для целей бухгалтерского учета операций по
доверительному управлению автомобильными
дорогами на 2014 год

Рабочий план счетов бухгалтерского учета по доверительному управлению

| Код | Наименование | Акт. | Кол. | Подр. | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконт |
|-------|---|------|------|-------|----------------------------|--------------------|------------------|
| 01 | Основные средства | А | Нет | Да | Основные средства | | |
| 01.01 | Основные средства в организации | А | Нет | Да | Основные средства | | |
| 01.08 | Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы | А | Нет | Да | Основные средства | | |
| 01.09 | Выбытие основных средств | А | Нет | Да | Основные средства | | |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | А | Нет | Да | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.01 | Приобретение земельных участков | А | Нет | Да | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.02 | Приобретение объектов природопользования | А | Нет | Да | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.03 | Строительство объектов основных средств | А | Нет | Да | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | (об) Спс строите |
| 08.04 | Приобретение объектов основных средств | А | Да | Да | Номенклатура | Склады | |
| 08.05 | Приобретение нематериальных активов | А | Нет | Да | Нематериальные активы | | |
| 08.06 | Перевод молодняка животных в основное стадо | А | Да | Да | | | |
| 08.07 | Приобретение взрослых животных | А | Да | Да | | | |
| 08.08 | Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ | А | Нет | Да | Расходы на НИОКР | | |
| 08.09 | Капитальные вложения на СЗ | А | Нет | Нет | Номенклатурные группы | Статьи затрат | |
| 08.11 | Нематериальные поисковые активы | А | Нет | Да | | | |
| 08.12 | Материальные поисковые активы | А | Нет | Да | | | |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты | АП | Нет | Нет | Обособленные подразделения | | |
| 79.01 | Расчеты по выделенному имуществу | АП | Нет | Нет | Обособленные подразделения | | |
| 79.02 | Расчеты по текущим операциям | АП | Нет | Нет | Обособленные подразделения | | |
| 79.03 | Расчеты по договору доверительного управления имуществом | АП | Нет | Нет | Контрагенты | Договоры | |
| 000 | Вспомогательный счет | АП | Нет | Нет | | | |
| 010 | Износ основных средств | А | Нет | Да | Основные средства | | |

Приложение № 2
к Положению
«Об учетной политике Государственной
компании «Российские автомобильные дороги»
для целей бухгалтерского учета операций по
доверительному управлению автомобильными
дорогами на 2014 год

Перечень унифицированных форм первичных документов, применяемых
Государственной компанией при отражении операций с имуществом, переданным в
доверительное управление

| Номер формы | Наименование формы |
|----------------|---|
| 1 | 2 |
| ОС-1 | Акт о приеме передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) |
| ОС-1а | Акт о приеме-передаче здания (сооружения) |
| ОС-1б | Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) |
| ОС-2 | Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств |
| ОС-3 | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств |
| ОС-4 | Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| ОС-4б | Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| ОС-6 | Инвентарная карточка учета объекта основных средств |
| ОС-6а | Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств |
| ОС-6б | Инвентарная книга учета объектов основных средств |
| ОС-14 | Акт о приеме (поступлении) оборудования |
| ОС-15 | Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж |
| ОС-16 | Акт о выявленных дефектах оборудования |
| 0504805 | Извещение об осуществлении расчетов между учреждениями |
| - | Передаточный акт |
| - | Акт приема – передачи с забалансового счета Федерального дорожного агентства на забалансовый счет Минтранса России стоимости имущества, переданного в доверительное управление Государственной компании "Российские автомобильные дороги" |
| - | Акт приема передачи прав и обязанностей по Государственному контракту |
| - | Акт приема-передачи с забалансового счета Федерального дорожного агентства на забалансовый счет Минтранса России стоимости незавершенного строительства, переданного Государственной компании «Российские автомобильные дороги» |

Приложение № 3
к Положению
«Об учетной политике Государственной
компания «Российские автомобильные дороги»
для целей бухгалтерского учета операций по
доверительному управлению автомобильными
дорогами на 2014 год

Перечень форм учетных регистров, применяемых Государственной компанией при
отражении операций с имуществом, переданным в доверительное управление

| Номер формы | Наименование формы |
|----------------|--|
| 1 | 2 |
| 1 | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 «Основные средства» |
| 2 | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств» |
| 3 | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» |
| 4 | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» |
| 5 | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 010 «Износ основных средств» |
| 6 | Ведомость износа основных средств |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|-------------------------------------|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Основные средства | | | | | | |
| 01 | | | | | | |
| 01.01 | | | | | | |
| Автомобильная дорога М-1 "Беларусь" | | | | | | |
| Автомобильная дорога М-3 "Украина" | | | | | | |
| Автомобильная дорога М-4 "Дон" | | | | | | |
| Итого | | | | | | |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|-------------------------------------|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Основные средства | | | | | | |
| 02 | | | | | | |
| 02.01 | | | | | | |
| Автомобильная дорога М-1 "Беларусь" | | | | | | |
| Автомобильная дорога М-3 "Украина" | | | | | | |
| Автомобильная дорога М-4 "Дон" | | | | | | |
| Итого | | | | | | |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|-----------------------|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Объекты строительства | | | | | | |
| 08 | | | | | | |
| 08.03 | | | | | | |
| Итого | | | | | | |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 79 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Учредители доверительного управления 79 | | | | | | |
| 79.03 | | | | | | |
| Итого | | | | | | |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 010 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--------------------------|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Основные средства 010 | | | | | | |
| Итого | | | | | | |

График документооборота Государственной компании "Российские автомобильные дороги"

| Наименование документа | Создание документа* | | Проверка документа | | | Обработка документа | | Передача документа в архив | |
|---|------------------------|--|--|---|--|---|--|---|---|
| | Количество экземпляров | Подразделение ответственное за создание и оформление документа** | Срок представления документа на проверку | Подразделение ответственное за проверку документа | Срок проверки документа | Срок обработки документа | Подразделение ответственное за обработку документа | Срок передачи в архив | Подразделение ответственное за передачу в архив |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Деятельность по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании "Российские автомобильные дороги" | | | | | | | | | |
| Акт ввода объекта в эксплуатацию | 1 | Центр управления проектами Департамент строительства | В течение двух дней с даты приемки работ по календарному графику, но не позднее 3 числа следующего за отчетным | Департамент экономики и финансов Бухгалтерия | В течение двух дней с даты поступления документа | В течение одного дня с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |
| Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию | 1 | Центр управления проектами Департамент строительства | В течение двух дней с даты приемки работ по календарному графику, но не позднее 3 числа следующего за отчетным | Департамент экономики и финансов Бухгалтерия | В течение двух дней с даты поступления документа | В течение одного дня с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |

| Наименование документа | Создание документа* | | Проверка документа | | | Обработка документа | | Передача документа в архив | |
|---|------------------------|--|---|---|--|--|--|---|---|
| | Количество экземпляров | Подразделение ответственное за создание и оформление документа** | Срок представления документа на проверку | Подразделение ответственное за проверку документа | Срок проверки документа | Срок обработки документа | Подразделение ответственное за обработку документа | Срок передачи в архив | Подразделение ответственное за передачу в архив |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1) при вводе объектов строительства (реконструкции) | 2 | Бухгалтерия | В течение десяти дней с даты ввода объекта в эксплуатацию | Управление недвижимого имущества, Центр управления проектами, Департамент строительства** | В течение трех дней с даты поступления документа | В трех дней с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |
| Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма ОС-1а) при вводе объектов строительства (реконструкции) | 2 | Бухгалтерия | В течение десяти дней с даты ввода объекта в эксплуатацию | Управление недвижимого имущества, Центр управления проектами, Департамент строительства** | В течение трех дней с даты поступления документа | В трех дней с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |
| Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (форма ОС-1б) при вводе объектов строительства (реконструкции) | 2 | Бухгалтерия | В течение десяти дней с даты ввода объекта в эксплуатацию | Управление недвижимого имущества, Центр управления проектами, Департамент строительства** | В течение трех дней с даты поступления документа | В трех дней с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |

| Наименование документа | Создание документа* | | Проверка документа | | | Обработка документа | | Передача документа в архив | |
|---|------------------------|--|---|--|--|---|--|---|---|
| | Количество экземпляров | Подразделение ответственное за создание и оформление документа** | Срок представления документа на проверку | Подразделение ответственное за проверку документа | Срок проверки документа | Срок обработки документа | Подразделение ответственное за обработку документа | Срок передачи в архив | Подразделение ответственное за передачу в архив |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3) при вводе объектов строительства (реконструкции) | 2 | Бухгалтерия | В течение десяти дней с даты ввода объекта в эксплуатацию | Управление недвижимого имущества, Центр управления проектами, Департамент строительства** | В течение трех дней с даты поступления документа | В трех дней с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |
| Деятельность по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании "Российские автомобильные дороги" | | | | | | | | | |
| Акт ввода объекта ремонта (капитального ремонта) в эксплуатацию | 1 | Департамент эксплуатации и безопасности дорожного движения | В течение трех дней с даты ввода объекта в эксплуатацию | Департамент экономики и финансов Бухгалтерия | В течение двух дней с даты поступления документа | В течение одного дня с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |
| Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1) при вводе объектов ремонта (капитального ремонта, комплексного обустройства) | 2 | Бухгалтерия | В течение десяти дней с даты ввода объекта в эксплуатацию | Управление недвижимого имущества, Департамент эксплуатации и безопасности дорожного движения** | В течение трех дней с даты поступления документа | В трех дней с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |

| Наименование документа | Создание документа* | | Проверка документа | | | Обработка документа | | Передача документа в архив | |
|---|------------------------|--|---|--|--|--|--|---|---|
| | Количество экземпляров | Подразделение ответственное за создание и оформление документа** | Срок представления документа на проверку | Подразделение ответственное за проверку документа | Срок проверки документа | Срок обработки документа | Подразделение ответственное за обработку документа | Срок передачи в архив | Подразделение ответственное за передачу в архив |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма ОС-1а) при вводе объектов ремонта (капитального ремонта, комплексного обустройства) | 2 | Бухгалтерия | В течение десяти дней с даты ввода объекта в эксплуатацию | Управление недвижимого имущества, Департамент эксплуатации и безопасности дорожного движения** | В течение трех дней с даты поступления документа | В трех дней с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |
| Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (форма ОС-1б) при вводе объектов ремонта (капитального ремонта, комплексного обустройства) | 2 | Бухгалтерия | В течение десяти дней с даты ввода объекта в эксплуатацию | Управление недвижимого имущества, Департамент эксплуатации и безопасности дорожного движения** | В течение трех дней с даты поступления документа | В трех дней с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |
| Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3) при вводе объектов ремонта (капитального ремонта, комплексного обустройства) | 2 | Бухгалтерия | В течение десяти дней с даты ввода объекта в эксплуатацию | Управление недвижимого имущества, Департамент эксплуатации и безопасности дорожного движения** | В течение трех дней с даты поступления документа | В трех дней с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |

Приложение № 5
к Положению
«Об учетной политике Государственной компании
«Российские автомобильные дороги» для целей
бухгалтерского учета операций по доверительному
управлению автомобильными дорогами на 2014 год

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности по доверительному управлению, Государственная компания проводит инвентаризацию имущества находящегося в доверительном управлении, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под имуществом Российской Федерации, переданным в доверительное управление Государственной компании, понимаются:

- автомобильные дороги общего пользования федерального значения, находящиеся в федеральной собственности, переданные в доверительное управление Государственной компании и используемые на платной основе, или автомобильные дороги общего пользования федерального значения, находящиеся в федеральной собственности, переданные в доверительное управление Государственной компании и содержащие платные участки (за исключением земельных участков в границах полос отвода таких автомобильных дорог), а также автомобильные дороги, деятельность по организации строительства и реконструкции которых осуществляется Государственной компанией;
- капитальные вложения (в том числе незавершенное строительство, материальные ценности, права требования и т.п.), осуществленные государственными заказчиками по ранее заключенным договорам на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание на дату передачи автомобильных дорог в доверительное управление Государственной компании, при переходе к Государственной компании прав и обязанностей по таким договорам.

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом Государственной компании. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно (для основных средств не реже одного раза в 3 года) по состоянию на дату, определяемую Государственной компанией самостоятельно, но не ранее 1 октября отчетного года.

Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

- 1) при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- 2) при смене материально ответственных лиц;
- 3) при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- 4) в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- 5) при реорганизации или ликвидации Государственной компании;
- 6) в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

По решению руководства Государственной компании могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризаций создается комиссия, состав которой утверждается руководителем Государственной компании.

Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Выявленные при инвентаризациях расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета по доверительному управлению в следующем порядке:

1) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации на основании решений федерального органа исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника в сфере управления имуществом Российской Федерации, на соответствующие счета учета активов, с отражением увеличения задолженности по расчетам с учредителем доверительного управления по переданному имуществу (субсчет 03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» бухгалтерского учета Государственной компании по доверительному управлению.

2) недостача имущества относится в уменьшение активов, переданных в доверительное управление на основании решений федерального органа исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника в сфере управления имуществом Российской Федерации, с отражением уменьшения задолженности по расчетам с учредителем доверительного управления по переданному имуществу (субсчет 03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» бухгалтерского учета Государственной компании по доверительному управлению.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

Орган государственной власти, осуществляющий полномочия учредителя доверительного управления вправе организовывать проведение сплошных и выборочных инвентаризаций имущества Российской Федерации, переданного в доверительное управление в ходе проведения проверок деятельности доверительного управляющего и иных контрольных мероприятий, проводимых в соответствии с законодательством Российской Федерации.



ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «РОССИЙСКИЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ»
(ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «АВТОДОР»)

П Р И К А З

30 декабря 2015г.

Москва

№ 335

О внесении изменений в учетную политику Государственной компании

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и целях формирования полной и достоверной информации о результатах хозяйственной деятельности Государственной компании «Российские автомобильные дороги», ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Положение об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета на 2014 год, утвержденное приказом № 305 от 20.12.2013 года, следующие изменения:

1) Наименование Положения на титульном листе Приложения № 1 к приказу изложить в следующей редакции: «Положение об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета.»;

2) Раздел 1 Положения дополнить пунктами 1.10 «Вопросы применения отдельных Положений по бухгалтерскому учету» и 1.11 «Методика формирования бухгалтерской (бюджетной) отчетности», согласно Приложению № 1 к настоящему приказу;

3) Раздел 13 Положения изложить в редакции, согласно Приложению № 2 к настоящему приказу;

4) Раздел 8 Положения дополнить пунктом 8.5 «Методика распределения процентов по займам на стоимость инвестиционных активов», согласно Приложению № 3 к настоящему приказу;

5) Раздел 11 Положения дополнить пунктом 11.6 «Порядок отражения вознаграждения за осуществление деятельности по доверительному управлению», согласно Приложению № 4 к настоящему приказу;

6) Раздел 9 Положения дополнить пунктом 9.3 «Определение денежных эквивалентов», согласно Приложению № 5 к настоящему приказу;

7) Пункт 14.2 раздела 14 Положения изложить в редакции, согласно Приложению № 6 к настоящему приказу.

2. Внести в Положение об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета операций по доверительному управлению автомобильными дорогами на 2014 год, утвержденное приказом № 305 от 20.12.2013 года, следующие изменения:

1) Наименование Положения на титульном листе Приложения № 2 к приказу изложить в следующей редакции: «Положение об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета операций по доверительному управлению автомобильными дорогами.»;

2) Раздел 4 Положения дополнить пунктом 4.3 «Методика отражения операций и имущества, формируемого в рамках концессионных соглашений», согласно Приложению № 7 к настоящему приказу.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель правления



С.В. Кельбах

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к приказу Государственной
компании «Автодор»
от «30» декабря 2015 года № 335

Вопросы применения отдельных Положений по бухгалтерскому учету

Государственная компания является некоммерческой организацией (пункт 1 статья 3 Закона 145-ФЗ), что дает ей право на самоопределение в отношении применения отдельных положений по бухгалтерскому учету. К числу стандартов, применение которых осуществляется Государственной компанией на общих основаниях, предусмотренных для коммерческих организаций, относятся:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/1998), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

К числу стандартов, которые не применяются Государственной компанией, как некоммерческой организацией, относятся следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 1 ПБУ 12/2010).

Обособленность отдельных направлений деятельности Государственной компании, обусловленная положениями Федерального закона № 145-ФЗ от 17 июля 2009 года, находит отражение в финансовом плане Государственной компании и отчете об исполнении финансового плана Государственной компании, входящем в состав Годового отчета о выполнении программы деятельности Государственной компании. Принадлежность статьи финансовой отчетности к конкретному направлению деятельности, определяется назначением целевых средств, за счет которого подлежит погашению соответствующее обязательство, или в рамках которого имело место приобретение (получение) актива.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Государственная компания группирует статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по назначению целевых средств, определяемому ст. 22 Федерального закона № 145-ФЗ в качестве источников финансирования деятельности Государственной компании.

Методика формирования бухгалтерской (бюджетной) отчетности

1. Методику формирования отчетности по доверительному управлению устанавливает Министерство Финансов Российской Федерации, при этом единые требования к бухгалтерскому учету и отчетности устанавливаются Федеральным законом от 06.12.2013 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основные положения, определяющие подход к формированию отчетности по доверительному управлению, закреплены в указаниях, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 ноября 2001 г. N 97н.

2. В отношении имущества, прочих активов и обязательств, полученных Государственной компанией в рамках осуществления деятельности по доверительному управлению, ведется обособленный учет. Указанные активы и обязательства отражаются на отдельном балансе по доверительному управлению. Под балансом по тексту настоящего пункта следует понимать регистр бухгалтерского учета, систематизирующий информацию об активах и обязательствах компании посредством ведения двойной записи.

Основанием для обособления активов компании на отдельном балансе по доверительному управлению является назначение целевых средств, поступающих в Государственную компанию, отличное от средств, квалифицируемых согласно ст. 22 Федерального закона №145-ФЗ от 17.07.2009 г. в качестве собственных. Из состава обязательств, учитываемых на отдельном балансе по доверительному управлению, аналогично активам исключаются те обязательства, погашение которых предполагается за счет собственных средств Государственной компании.

3. Данные обособленного учета, поименованные по тексту п. 2 настоящего раздела, являются основой для формирования бухгалтерской (бюджетной) отчетности и отчета об осуществлении Государственной компанией деятельности по доверительному управлению.

Согласно п. 9 ст. 17 Федерального закона № 145-ФЗ от 17.07.2009 г., в составе отчета об осуществлении Государственной компанией деятельности по доверительному управлению представляются:

- отдельный баланс, содержащий данные об операциях, связанных с осуществлением указанного доверительного управления;
- отчет об использовании Государственной компанией средств, связанных с указанным доверительным управлением;
- отчет по операциям, связанным с осуществлением указанного доверительного управления.

Указанные выше формы, за исключением баланса об операциях, связанных с осуществлением указанного доверительного управления, утверждаются нормативным документом Минтранса РФ и не относятся к числу форм бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

В части, касающейся представления отчетности, обобщающей информацию об имуществе, полученном в доверительное управление, Государственная компания руководствуется письмом Минфина РФ № 02-06-10/2601 от 07.06.2011 г., определяющим в отношении указанного имущества (операций по поступлению

и выбытию указанного имущества) применение отчетных форм, установленных для организаций сектора государственного управления, а также специфику заполнения названных форм Государственной компанией.

Состав отчетных форм бухгалтерской (бюджетной) отчетности, представляемых Государственной компанией, а также отчетные показатели, в отношении которых заполняются указанные формы представлен следующим образом¹:

| Форма отчетности | Виды активов, обязательств, операций и результатов деятельности, в отношении которых представляется форма | Назначение целевых средств | Порядок представления |
|---|--|---|--|
| Баланс (форма утверждена приказом Минфина № 66н от 02.07.2010) | Активы, целевое финансирование и обязательства, имеющиеся у Государственной компании, за исключением имущества (объектов), полученного в доверительное управление и расчетов с учредителем доверительного управления, т.е. за исключением того имущества, которым компания не отвечает по принятым обязательствам ¹ | В целом по деятельности Государственной компании | Представляется в качестве основной формы в составе бухгалтерской отчетности Государственной компании |
| Отчет о целевом использовании средств (форма утверждена приказом Минфина № 66н от 02.07.2010) | Доходы (расходы), полученные (произведенные) Государственной компанией, за исключением доходов (расходов) от поступления (выбытия) объектов доверительного управления ¹ | В целом по деятельности Государственной компании | Представляется в качестве основной формы в составе годовой бухгалтерской отчетности Государственной компании |
| Отчет о финансовых результатах деятельности (форма утверждена приказом Минфина № 66н от 02.07.2010) | Доходы (расходы), полученные (произведенные) Государственной компанией, за исключением расходов, произведенных за счет средств бюджетных субсидий, а также доходов (расходов) от поступления (выбытия) объектов доверительного управления ¹ | В отношении собственных средств Государственной компании | Представляется в качестве отдельной формы в составе бухгалтерской отчетности Государственной компании |
| Баланс по доверительному управлению (форма утверждена приказом Минфина № 191н от 28.12.2010) | Объекты (имущество, капитальные вложения, нематериальные активы), полученные в доверительное управление и расчеты с учредителем доверительного управления ¹ | Активы, полученные в доверительное управление и соответствующее им обязательство перед учредителем доверительного управления. | Представляется в качестве формы в составе бюджетной отчетности Государственной компании |
| Прочие формы бюджетной отчетности, установленные учредителем доверительного управления | Согласно требованиям учредителя доверительного управления | Согласно требованиям учредителя доверительного управления | Согласно требованиям учредителя доверительного управления |

¹ - Информация в денежном выражении о состоянии нефинансовых активов Российской Федерации – имущество, переданном в доверительное управление, а также об операциях, изменяющих указанные активы, подлежит отражению в бюджетном учете и бюджетной отчетности Министерства транспорта Российской Федерации.

¹ За исключением консолидированной отчетности группы компаний «Автодор»

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к приказу Государственной
компании «Автодор»
от «30» *декабря* 2015 года № *335*

Порядок формирования себестоимости оказанных услуг и финансового результата деятельности компании

1. Обобщение информации о доходах и расходах, произведенных в текущем отчетном периоде, и определение финансового результата по ним, осуществляется с использованием счета 90. Отражение выручки по данным счета 90 осуществляется в порядке, предусмотренном «Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. Формирование себестоимости услуг, оказываемых Государственной компанией и отражаемых по данным счета 90, осуществляется с учетом следующих допущений.

2. Регистрация информации о расходах по обычным видам деятельности осуществляется с использованием счетов 20 и 26. Списание накопленных расходов с кредита указанных счетов учета производится в зависимости от вида деятельности в рамках которой имело место возникновение расхода и источника, за счет которого производится финансирование соответствующих расходов по данному виду деятельности.

3. Расходы на осуществление деятельности Государственной компании, подлежащие погашению за счет средств субсидий, выделяемых из федерального бюджета, а также средств, предусмотренных пп. 3 п. 2 ст. 22 Федерального закона 145-ФЗ (платы за проезд по платным участкам автодорог Государственной компании, платы в виде возмещения владельцами тяжеловесных и (или) крупногабаритных транспортных средств, осуществляющих движение по автомобильным дорогам Государственной компании, вреда, причиняемого этими транспортными средствами автомобильным дорогам Государственной компании) подлежат отнесению на счета учета целевого финансирования и не влияют на формирование финансового результата деятельности Государственной компании, представляемого в отчете о финансовых результатах деятельности. По указанным расходам на дату их отражения в учете Государственной компании производится запись об использовании целевого финансирования по дебету 86 счета в корреспонденции со счетом учета затрат (20, 26). В том же порядке учитываются все затраты, подлежащие погашению за счет средств, связанных с доверительным управлением (пп. 1 п. 1 ст. 22 Федерального закона 145-ФЗ) за исключением

прямых расходов, непосредственно связанных с получением иных поступлений, предусмотренных пп. 4 п. 2 ст. 22 Федерального закона 145-ФЗ.

4. Расходы, накопленные на счетах учета затрат, не отвечающие критериям, перечисленным в п. 3 настоящего раздела, ежемесячно относятся со счетов 20 и 26 в дебет счета 90, на субсчета 90.2 и 90.8 соответственно. Указанные расходы, за исключением прямых расходов, поименованных в п. 3 настоящего раздела, формируют финансовый результат по деятельности Государственной компании, предусмотренной пп. 3 п. 1 ст. 6 Федерального закона 145-ФЗ.

Прямые расходы, поименованные как исключение по тексту п. 3 настоящего раздела, ежемесячно относятся со счета 20 в дебет счета 90, на субсчет 90.2 и отражаются как себестоимость услуг, связанных с поступлением доходов, предусмотренных пп. 4 п. 2 ст. 22 Федерального закона 145-ФЗ.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к приказу Государственной
компании «Автодор»
от «30» *декабря* 2015 года № 335

Методика распределения процентов по займам на стоимость
инвестиционных активов

В составе затрат по займам могут капитализироваться начисленные за период проценты по заемным средствам, привлеченным специально для приобретения инвестиционного актива (целевые заемные средства), и затраты (проценты) по другим займам, которые могли бы быть выплачены, если бы средства не были потрачены на приобретение актива (заемные средства общего назначения).

Капитализируемая сумма затрат по целевым займам уменьшается на величину инвестиционного дохода, полученного в результате временного вложения той части средств, которая будет расходоваться на актив позднее. Указанное выше положение применяется независимо от целевого назначения средств, полученных от временного размещения.

В отношении выполнения условий, при выполнении которых п. 9 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» предусматривает возможность включения процентов в стоимость инвестиционного актива, Государственная компания принимает следующие допущения:

- если средства для финансирования крупного проектного капиталовложения привлекаются заранее, то капитализация соответствующих затрат по этому займу не может начаться прежде, чем начнется сам проект. Кроме того, капитализации подлежат только те процентные затраты, которые возникают после начала расходования (освоения) соответствующих средств. Под расходованием средств следует понимать перечисление заемных средств со счета, открытого Государственной компанией в учреждении банка (лицевого счета в УФК), в оплату выполненных работ (услуг), а также выплаты авансов по договорам, заключенным в рамках реализации проекта;

- датой начала работ (начала проекта) по сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива считается наиболее ранняя из следующих дат:

а. дата начала работ по договору на подготовку обоснования инвестиций по проекту;

б. дата начала технических и/или административных работ, например, получение необходимых разрешений, необходимых к проведению до начала строительных работ;

в. непосредственно работы по сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива (дата начала работ согласно условиям договора, подтвержденная в последующем данными первого акта о выполнении работ).

Капитализируемая сумма затрат по займам, целевой характер которых предусматривает их использование в отношении нескольких определенных объектов инвестиционного актива, распределяется между объектами инвестиционного актива пропорционально сумме средств, израсходованных на приобретение соответствующего актива. При этом в расчет принимается сумма затрат на приобретение объекта, взвешенная по сроку, в течение которого выполняются условия, определяющие необходимость капитализации затрат по займу на конкретный объект.

В целях выполнения требования, закрепленного п. 12 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» под месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива следует понимать месяц, на который приходится дата подписания акта приемки законченного строительством объекта инвестиционного актива.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к приказу Государственной
компании «Автодор»
от «30» декабря 2015 года № 335

Порядок отражения вознаграждения за осуществление деятельности по
доверительному управлению

В составе информации о доходах Государственной компании, в числе прочего, подлежит раскрытию информация о сумме вознаграждения за осуществление доверительного управления автомобильными дорогами компании.

Решение о выплате вознаграждения Государственной компании и о его размере принимается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере транспорта, ежегодно по итогам рассмотрения годового отчета Государственной компании.

На дату утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год право Государственной компании на получение вознаграждения по итогам деятельности в отчетном периоде зависит от наступления (ненаступления) неопределенного события, не контролируемого компанией.

В случае, если получение вознаграждения по итогам деятельности в отчетном году является вероятным, информация о наличии у Государственной компании актива, связанного с наличием права на такое вознаграждение, раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности в порядке, установленном ПБУ 8/2010.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5
к приказу Государственной
компании «Автодор»
от «30» *декабря* 2015 года № 335

Определение денежных эквивалентов

К категории денежных эквивалентов, определенной п. 5 ПБУ 23/2011, подлежащих отражению по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» баланса Государственной компании, относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в течение трех месяцев;
- остатки на специальных счетах, в отношении которых заключены краткосрочные соглашения об установлении неснижаемого остатка средств по счету.

Если срок погашения финансового инструмента составляет менее трех месяцев с даты приобретения, но имеются сомнения, что заемщик погасит свои обязательства в полной сумме при наступлении соответствующего срока, то инвестиции в такой инструмент не рассматриваются в качестве эквивалента денежных средств.

Приложение № 6
к приказу Государственной
компании «Автодор»
от 30 декабря 2015 года № 335

Порядок формирования резерва на оплату отпусков

Расчет оценочного обязательства проводится исходя из следующих допущений:

- резерв создается и корректируется ежемесячно по состоянию на конец месяца;

- резерв создается исходя из фактического заработка каждого сотрудника и количества неиспользованных им календарных дней оплачиваемого отпуска;

- резерв не формируется в отношении следующих сотрудников:

а. заранее использовавших на отчетную дату ежегодный оплачиваемый отпуск;

б. находящихся в отпуске по беременности и родам

- для расчета резерва используется порядок расчета среднего заработка, предусмотренный трудовым законодательством.

- сумма создаваемого резерва включает как причитающийся сотруднику средний заработок, так и страховые взносы, уплачиваемые работодателем. Сумма страховых взносов формирует часть резерва исходя из ставки страховых взносов, фактически действующей на дату начисления резерва. Использование в расчете резерва суммы взносов облагаемого минимума производится в отношении тех сотрудников, чей накопленный на отчетную дату заработок превысил законодательно установленную сумму. Исключение из указанного выше правила составляет формирование резерва по состоянию на конец календарного года. При формировании суммы резерва по итогам декабря отчетного года в расчет принимается ставка страховых взносов, действующая в январе года, следующего за отчетным.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7
к приказу Государственной
компании «Автодор»
от «30» декабря 2015 года № 335

Методика отражения операций и имущества, формируемого в рамках
концессионных соглашений

Данные положения определяют особенности отражения в учете по доверительному управлению Государственной компании операций, совершаемых в рамках полномочий Концедента при исполнении концессионного соглашения от имени Российской Федерации.

Особенности отражения в учете доверительного управления Государственной компании операций на Инвестиционной стадии, при вводе объекта в эксплуатацию:

- датой Разрешения на ввод объекта в эксплуатацию Государственная компания отражает его в учете доверительного управления по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом субсчета 03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Государственной регистрации подлежат права Российской Федерации и Концессионера на каждый завершённый строительством и принятый в эксплуатацию участок автомобильной дороги. При этом регистрация права собственности Российской Федерации и прав Концессионера на этот объект осуществляется на условиях, предусмотренных концессионным соглашением.

После регистрации прав Российской Федерации оформляется Акт приема-передачи автомобильной дороги от Концедента к Концессионеру с отражением передачи в учете доверительного управления по дебету забалансового счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».

По окончании срока концессии оформляется Акт приема-передачи автомобильной дороги от Концессионера к Концеденту с отражением в учете доверительного управления по кредиту забалансового счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».



ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «РОССИЙСКИЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ»
(ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «АВТОДОР»)

П Р И К А З

30 декабря 2016г.

Москва

№ 327

**Об утверждении Положения об учетной политике Государственной компании
«Российские автомобильные дороги»**

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и целях формирования полной и достоверной информации о результатах хозяйственной деятельности Государственной компании «Российские автомобильные дороги», П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги».

2. Признать утратившими силу:

- приказ от 20 декабря 2013 года № 305 «Об утверждении Положения об учетной политике Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета на 2014 год» и «Учетной политики Государственной компании «Российские автомобильные дороги» для целей бухгалтерского учета операций по доверительному управлению автомобильными дорогами на 2014 год»;

- приказ от 23 июля 2013 года № 148 «Об утверждении графика документооборота первичных учетных документов Государственной компании «Российские автомобильные дороги»;

- приказ от 30 декабря 2015 года № 335 «О внесении изменений в учетную политику Государственной компании».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель правления

С.В. Кельбах

Яценко Андрей Александрович
(495) 727-11-95 (3227)



ОРД 406 2693996

УТВЕРЖДЕНО
приказом Государственной компании
«Российские автомобильные дороги»
от «30» декабря 2016г. № 307

**Положение
об учетной политике Государственной компании
«Российские автомобильные дороги»
для целей бухгалтерского учета**

Оглавление

| | | |
|----------|---|----|
| I. | ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ | 5 |
| 1.1 | Перечень используемых сокращений | 5 |
| 1.2 | Назначение Учетной политики и принципы ее формирования | 7 |
| 1.3 | Область действия Учетной политики | 8 |
| 1.4 | Период действия Учетной политики и порядок внесения изменений | 9 |
| II. | ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 10 |
| 2.1. | Общие положения | 10 |
| 2.2. | Вопросы применения отдельных Положений по бухгалтерскому учету | 11 |
| 2.3. | Виды деятельности Государственной компании | 11 |
| 2.2.1. | Деятельность по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании | 12 |
| 2.2.2. | Деятельность по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или подлежащих передаче Государственной компании в доверительное управление | 13 |
| 2.2.3. | Иная деятельность Государственной компании, направленная на достижение целей ее создания | 14 |
| 2.4. | Организация бухгалтерского учета, правила документооборота | 17 |
| 2.4.1. | Порядок организации бухгалтерского учета | 17 |
| 2.4.2. | Порядок оформления первичных документов | 17 |
| 2.4.3. | Регистры бухгалтерского учета | 18 |
| 2.4.4. | Хранение бухгалтерской документации | 19 |
| 2.5. | Инвентаризация имущества и обязательств, сверка расчетов | 19 |
| 2.6. | Порядок и сроки составления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 19 |
| 2.6.1. | Общие положения | 19 |
| 2.6.2. | Сроки составления отчетности | 19 |
| 2.6.3. | Состав, формы и методика формирования отчетности | 20 |
| 2.6.3.1. | Бухгалтерская (финансовая) отчетность | 20 |
| 2.6.3.2. | Отчетность по доверительному управлению | 20 |
| 2.7. | Локальные нормативные акты в области бухгалтерского учета | 21 |
| 2.8. | Организация и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности | 21 |
| 2.8.1. | Формирование контрольной среды | 22 |
| 2.8.2. | Процедуры внутреннего контроля: | 22 |
| 2.8.3. | Участники системы внутреннего контроля: | 23 |
| III. | МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 24 |
| 3.1. | Основные средства | 24 |
| 3.1.1. | Признание объектов основных средств | 24 |

| | | |
|---------|---|----|
| 3.1.2. | Оценка основных средств | 25 |
| 3.1.3. | Амортизация, износ и срок полезного использования основных средств..... | 28 |
| 3.1.4. | Учет затрат на ремонт основных средств | 29 |
| 3.1.5. | Выбытие основных средств | 30 |
| 3.1.6. | Доходные вложения в материальные ценности | 30 |
| 3.1.7. | Учет арендованных основных средств | 31 |
| 3.1.8. | Отражение операций с основными средствами на счетах бухгалтерского учета..... | 31 |
| 3.1.9. | Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности | 32 |
| 3.1.10. | Особенности учета объектов основных средств, переданных Государственной компании в доверительное управление | 33 |
| 3.1.11. | Методика отражения операций и имущества, формируемого в рамках концессионных соглашений | 34 |
| 3.2. | Нематериальные активы..... | 35 |
| 3.2.1. | Признание объектов нематериальных активов | 35 |
| 3.2.2. | Оценка нематериальных активов | 36 |
| 3.2.3. | Амортизация и срок полезного использования..... | 37 |
| 3.2.4. | Выбытие нематериальных активов | 38 |
| 3.2.5. | Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов..... | 39 |
| 3.2.6. | Отражение операций с нематериальными активами на счетах бухгалтерского учета..... | 39 |
| 3.2.7. | Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности | 40 |
| 3.3. | Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) | 41 |
| 3.3.1. | Определение НИОКР..... | 41 |
| 3.3.2. | Затраты на проведение НИОКР..... | 41 |
| 3.3.3. | Принятие к учету результатов НИОКР..... | 42 |
| 3.3.4. | Признание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам | 43 |
| 3.3.5. | Отражение операций с НИОКР на счетах бухгалтерского учета | 43 |
| 3.3.6. | Раскрытие информации о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским, технологическим работам в бухгалтерской отчетности | 44 |
| 3.4. | Вложения во внеоборотные активы | 45 |
| 3.5. | Финансовые вложения..... | 47 |
| 3.6. | Денежные средства | 54 |
| 3.6.1. | Порядок ведения кассовых операций | 54 |
| 3.6.2. | Учет движения денежных средств на расчетных и специальных счетах | 54 |
| 3.6.3. | Учет денежных эквивалентов | 55 |
| 3.7. | Материально-производственные запасы | 56 |
| 3.7.1. | Оценка материально-производственных запасов | 56 |

| | | |
|---------|--|----|
| 3.7.2. | Оприходование ТМЦ..... | 57 |
| 3.7.3. | Выбытие ТМЦ..... | 58 |
| 3.7.4. | Учет материалов, принятых на ответственное хранение..... | 58 |
| 3.7.5. | Учет неотфактурованных поставок..... | 58 |
| 3.7.6. | Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации..... | 59 |
| 3.7.7. | Учет вторичных материалов..... | 59 |
| 3.7.8. | Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда..... | 60 |
| 3.7.9. | Отражение операций с МПЗ на счетах бухгалтерского учета..... | 60 |
| 3.7.10. | Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности..... | 60 |
| 3.8. | Учет целевого финансирования (субсидий)..... | 61 |
| 3.8.1. | Общие положения..... | 61 |
| 3.8.2. | Порядок признания целевого финансирования и его использования..... | 62 |
| 3.8.3. | Отражение операций получения и использования целевого финансирования на счетах бухгалтерского учета..... | 63 |
| 3.8.4. | Раскрытие информации о целевом финансировании в бухгалтерской (финансовой) отчетности..... | 64 |
| 3.9. | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества..... | 65 |
| 3.10. | Учет займов и кредитов..... | 65 |
| 3.10.1. | Признание полученных займов и кредитов..... | 65 |
| 3.10.2. | Оценка полученных займов и кредитов..... | 66 |
| 3.10.3. | Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам..... | 66 |
| 3.10.4. | Учет займов, полученных по долгосрочным инвестиционным соглашениям..... | 67 |
| 3.10.5. | Порядок включения расходов по займам (кредитам) в стоимость инвестиционных активов..... | 69 |
| 3.10.6. | Отражение операций с заемными средствами на счетах бухгалтерского учета..... | 72 |
| 3.10.7. | Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности..... | 73 |
| 3.11. | Учет расчетов с дебиторами и кредиторами..... | 73 |
| 3.11.1. | Общие положения..... | 73 |
| 3.11.2. | Отражение расчетов с дебиторами и кредиторами на счетах бухгалтерского учета..... | 75 |
| 3.11.3. | Учет расчетов по налогам, сборам и социальному страхованию..... | 76 |
| 3.12. | Изменение оценочных значений (оценочные резервы)..... | 77 |
| 3.12.1. | Резерв по сомнительным долгам..... | 78 |
| 3.12.2. | Резерв под снижение стоимости МПЗ..... | 79 |
| 3.12.3. | Резерв под обесценение финансовых вложений..... | 80 |
| 3.13. | Учет доходов..... | 81 |
| 3.13.1. | Общие положения..... | 81 |
| 3.13.2. | Порядок признания выручки в бухгалтерском учете..... | 82 |
| 3.13.3. | Доходы от деятельности по доверительному управлению..... | 82 |

| | |
|--|-----|
| 3.13.4. Доходы от иной деятельности, направленной на достижение целей деятельности Государственной компании | 84 |
| 3.13.5. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности..... | 87 |
| 3.14. Учет расходов, порядок формирования себестоимости оказанных услуг и финансового результата деятельности Государственной компании | 87 |
| 3.14.1. Общие положения..... | 87 |
| 3.14.2. Порядок учета компенсируемых расходов..... | 88 |
| 3.14.3. Расходы по обычным видам деятельности..... | 88 |
| 3.14.3.1. Расходы, связанные с деятельностью по доверительному управлению..... | 88 |
| 3.14.3.2. Расходы по иной, приносящей доход деятельности..... | 89 |
| 3.14.4. Прочие расходы..... | 89 |
| 3.14.5. Расходы будущих периодов..... | 90 |
| 3.15. События после отчетной даты..... | 91 |
| 3.16. Исправление ошибок..... | 93 |
| 3.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы..... | 95 |
| 3.17.1. Оценочные обязательства..... | 95 |
| 3.17.1.1. Общие принципы признания, оценки и отражения в бухгалтерском учете оценочных обязательств..... | 95 |
| 3.17.1.2. Порядок формирования резерва на оплату неиспользованных отпусков..... | 97 |
| 3.17.1.3. Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам..... | 98 |
| 3.17.1.4. Порядок дисконтирования долгосрочных оценочных обязательств..... | 98 |
| 3.17.2. Условные обязательства..... | 99 |
| 3.17.3. Условные активы..... | 100 |

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Перечень используемых сокращений

| Используемое сокращение | Нормативный акт |
|---|---|
| Закон «О бухгалтерском учете» | Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» |
| Закон «О государственной компании «Автодор» | Федеральный закон от 17.07.2009 N 145-ФЗ "О государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" |
| Закон «О некоммерческих организациях» | Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" |
| ГК РФ | Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть первая – Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)»; Часть вторая – Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)»; Часть третья – Федеральный закон от 26.11.2001 № 146-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья)»; Часть четвертая - Федеральный закон от 18.12.2006 № 230-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая)» |
| ТК РФ | Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации» |
| БК РФ | Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» |
| Земельный кодекс РФ | Федеральный закон от 25.10.2001 № 136-ФЗ «Земельный кодекс Российской Федерации» |
| Программа деятельности Государственной компании | Программа деятельности Государственной компании «Российские автомобильные дороги» на долгосрочный период (2010 - 2020 годы), утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2009 г. N 2146-р |
| Концепция бухгалтерского учета в РФ | Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) |
| Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ | Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34п) |
| Приказ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» | Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» |
| Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете | Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Приказом Минфина СССР от 29.07.1983 № 105) |
| ПБУ 1/2008 | Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н) |
| ПБУ 2/2008 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 (утв. Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н) |
| ПБУ 3/2006 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (утв. Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н) |
| ПБУ 4/99 | Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н) |
| ПБУ 5/01 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н) |
| ПБУ 6/01 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н) |

| Используемое сокращение | Нормативный акт |
|--|--|
| ПБУ 7/98 | Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утв. Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н) |
| ПБУ 8/2010 | Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н) |
| ПБУ 9/99 | Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 32н) |
| ПБУ 10/99 | Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н) |
| ПБУ 11/2008 | Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н) |
| ПБУ 12/2010 | Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010 (утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н) |
| ПБУ 13/2000 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н) |
| ПБУ 14/2007 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н) |
| ПБУ 15/2008 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н) |
| ПБУ 16/02 | Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 (утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н) |
| ПБУ 17/02 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н) |
| ПБУ 18/02 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н) |
| ПБУ 19/02 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н) |
| ПБУ 20/03 | Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (утв. Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н) |
| ПБУ 21/2008 | Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н) |
| ПБУ 22/2010 | Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н) |
| ПБУ 23/2011 | Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н) |
| ПБУ 24/2011 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н) |
| План счетов | План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) |
| Инструкция по применению плана счетов | Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации» (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) |
| Методические указания по инвентаризации | Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49) |
| Положение о порядке ведения кассовых операций | Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П) |
| Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств | Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н) |

| Используемое сокращение | Нормативный акт |
|--|--|
| Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов | Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н) |

1.2 Назначение Учетной политики и принципы ее формирования

Настоящая Учетная политика Государственной компании «Российские автомобильные дороги» (далее Учетная политика/Государственная компания) является локальным нормативным актом и определяет совокупность способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении:

- активов, обязательств и хозяйственных операций, подлежащих отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственной компании;
- имущества казны и обязательств, связанных с его передачей в доверительное управление Государственной компании, отражаемых на отдельном балансе.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Настоящая Учетная политика сформирована исходя из следующих допущений:

- имущественной обособленности.

Активы и обязательства Государственной компании существуют обособленно от имущества казны и обязательств, связанных с его передачей в доверительное управление Государственной компании, а также активов и обязательств других организаций;

- непрерывности деятельности.

Государственная компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- последовательности применения Учетной политики.

Принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение изменений в Учетную политику допускается только при наличии существенных причин (см. раздел 1.4 настоящей Учетной политики);

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности, совершаемых в Государственной компании.

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Настоящая Учетная политика обеспечивает выполнение следующих требований:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
 - большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
 - отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
 - тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
 - рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).
- Неотъемлемой частью Учетной политики являются, утверждаемые ей приложения:
- рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1);
 - перечень форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (Приложение № 2);
 - порядок проведения инвентаризации активов и обязательств (Приложение № 3);
 - график документооборота и технологии обработки учетной информации (Приложение № 4);
 - формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе отчетности, формируемой в рамках осуществления деятельности по доверительному управлению (Приложение № 5).

1.3 Область действия Учетной политики

Настоящая Учетная политика и все Приложения к ней, раскрывающие особенности ее применения и являющиеся неотъемлемой частью Учетной политики, обязательны для применения всеми работниками Государственной компании, которые задействованы в реализации бизнес-процессов, регламентируемых Учетной политикой:

- руководители и работники структурных подразделений Государственной компании, отвечающие за своевременную подготовку и представление первичных документов и иной учетной информации в Бухгалтерию Государственной компании;
- руководители и работники структурных подразделений, отвечающие за своевременную разработку, поддержание в актуальном состоянии и доведение нормативно-справочной информации, а также локальных нормативных документов до сведения структурных подразделений Государственной компании;
- работники бухгалтерской службы Государственной компании, отвечающие за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Организационно-распорядительные и локальные нормативные документы Государственной компании не должны противоречить настоящей Учетной политике

в части, касающейся порядка ведения бухгалтерского учета и оформления первичных документов.

1.4 Период действия Учетной политики и порядок внесения изменений

Настоящая Учетная политика действует с 01 января 2017 года и основывается на требованиях законодательства Российской Федерации, действующих по состоянию на 01 января 2017 года.

Порядок внесения изменений в настоящую Учетную политику определяется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008.

Внесение изменений в Учетную политику допускается в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности Государственной компании.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение Учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Внесение изменений в настоящую Учетную политику оформляется соответствующим организационно-распорядительным документом Государственной компании. Изменения вступают в силу с первого января года, следующего за годом принятия организационно-распорядительного документа.

Изменения в Учетной политике оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Государственной компании, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Не считается изменением Учетной политики утверждение способов ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Государственной компании (далее – новые факты хозяйственной деятельности).

В случае появления новых фактов хозяйственной деятельности в Учетную политику могут вноситься дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Государственной компании, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений Учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Последствия изменения Учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда:

- оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной

надежностью. В этом случае измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа перспективно;

- изменение Учетной политики вызвано изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, в которых предусмотрен перспективный порядок отражения изменений Учетной политики в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

- изменение Учетной политики оказывает заведомо несущественное влияние на изменение показателей бухгалтерской отчетности Государственной компании.

Корректировка входящих показателей бухгалтерской отчетности признается существенной, если потенциальные суммы корректировок превышают 0,5% от валюты бухгалтерского баланса;

При ретроспективном отражении последствий изменения Учетной политики Государственная компания исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения Учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Целевые средства» за самый ранний из представленных в бухгалтерской отчетности периодов, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая Учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Государственной компании, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности (отражению в пояснениях к бухгалтерской отчетности).

Инициатором внесения изменений в Учетную политику может являться главный бухгалтер Государственной компании.

Ответственность за поддержание настоящей Учетной политики в актуальном состоянии, а также контроль за исполнением требований настоящей Учетной политики возлагается на главного бухгалтера Государственной компании.

II. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Общие положения

В настоящей Учетной политике утверждены способы ведения бухгалтерского учета:

- принятые в Государственной компании в случае, когда законодательство РФ предусматривает вариативность учета;
- принятые в Государственной компании в ситуациях, когда законодательство РФ по бухгалтерскому учету содержит противоречивые требования;

- принятые в Государственной компании, идущие в разрез с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (в случае, когда прямое следование их требованиям снижает достоверность бухгалтерской отчетности). Данный факт в обязательном порядке подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности;

- принятые в Государственной компании, когда законодательством РФ способы ведения бухгалтерского учета не установлены.

При формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета разработка соответствующего способа ведения учета осуществляется исходя из требований Закона о бухгалтерском учете, ПБУ 1/2008, иных Положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

2.2. Вопросы применения отдельных Положений по бухгалтерскому учету

В соответствии с п. 1 ст.3 Закона «О государственной компании «Автодор» Государственная компания является некоммерческой организацией, что дает ей право на самоопределение в отношении применения отдельных положений по бухгалтерскому учету. К числу стандартов, применение которых осуществляется Государственной компанией на общих основаниях, предусмотренных для коммерческих организаций, относятся:

- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
- ПБУ 7/1998 "События после отчетной даты".

Не применяется Государственной компанией, как некоммерческой организацией, ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (Основание - п. 1 ПБУ 12/2010).

Обособленность отдельных направлений деятельности Государственной компании, обусловленная положениями Закона «О государственной компании «Автодор», находит отражение в финансовом плане Государственной компании и отчете об исполнении финансового плана Государственной компании, входящем в состав Годового отчета о выполнении Программы деятельности Государственной компании. Принадлежность статьи финансовой отчетности к конкретному направлению деятельности, определяется назначением целевых средств, за счет которого подлежит погашению соответствующее обязательство, или в рамках которого имело место приобретение (получение) актива.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Государственная компания группирует статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по назначению целевых средств, определяемому ст. 22 Закона «О государственной компании «Автодор» в качестве источников финансирования деятельности Государственной компании.

2.3. Виды деятельности Государственной компании

Основными видами деятельности Государственной компании для целей бухгалтерского учета являются:

2.2.1. Деятельность по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании

в том числе:

- осуществление функций заказчика при капитальном ремонте, ремонте и содержании автомобильных дорог Государственной компании;
- эксплуатация автомобильных дорог Государственной компании, в том числе организация проезда транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании;
- обеспечение соответствия состояния автомобильных дорог Государственной компании установленным правилам, стандартам, техническим нормам, требованиям технических регламентов и других нормативных технических документов, в том числе в части обеспечения требований безопасности дорожного движения;
- обеспечение необходимого уровня качества услуг (комфортабельность, безопасность, скорость), оказываемых пользователям автомобильными дорогами Государственной компании и связанных с проездом и обслуживанием данных пользователей по пути их следования;
- организация дорожного движения, в том числе управление транспортными потоками;
- взимание платы за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании с пользователей такими автомобильными дорогами;
- взимание платы в виде возмещения владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, вреда, причиняемого этими транспортными средствами автомобильным дорогам Государственной компании, на основании выданных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти специальных разрешений на осуществление движения по автомобильным дорогам Государственной компании этих транспортных средств;
- заключение концессионных соглашений в отношении автомобильных дорог Государственной компании независимо от сроков и источников финансового обеспечения расходов на создание, реконструкцию, капитальный ремонт, содержание таких автомобильных дорог или их участков, а также на содержание объектов дорожного сервиса в границах полос отвода и придорожных полос автомобильных дорог Государственной компании;
- осуществление мероприятий по контролю за обеспечением сохранности автомобильных дорог Государственной компании, в том числе автомобильных дорог Государственной компании, в отношении которых заключены концессионные соглашения;
- осуществление мероприятий по оценке соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог Государственной компании требованиям технических регламентов, а также организация учета интенсивности проезда транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании;

- управление инвестиционными проектами в установленной сфере деятельности Государственной компании, в том числе осуществляемыми на принципах государственно-частного партнерства;
- обеспечение поступления доходов, связанных с осуществлением деятельности, предусмотренной настоящей частью (далее - доходы от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании);
- иная деятельность Государственной компании, связанная с деятельностью по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании.

2.2.2. Деятельность по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или подлежащих передаче Государственной компании в доверительное управление

в том числе:

- осуществление функций заказчика при инженерных изысканиях для подготовки проектной документации, строительства, реконструкции автомобильных дорог Государственной компании и архитектурно-строительном проектировании для обеспечения строительства, реконструкции, капитального ремонта автомобильных дорог Государственной компании;
- осуществление функций заказчика при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте, ремонте и содержании автомобильных дорог Государственной компании;
- обеспечение подготовки документации по планировке территории в целях размещения автомобильных дорог Государственной компании;
- осуществление Государственной компанией отдельных полномочий, предусмотренных настоящим Федеральным законом и связанных с резервированием земель и изъятием земельных участков и (или) расположенных на них объектов недвижимого имущества в целях размещения автомобильных дорог Государственной компании;
- обеспечение проведения кадастровых работ в отношении земельных участков и (или) иных объектов недвижимого имущества, изымаемых в целях размещения автомобильных дорог Государственной компании, и финансирование указанных работ;
- обращение с заявлениями о государственном кадастровом учете земельных участков и (или) иных объектов недвижимого имущества, изымаемых в целях размещения автомобильных дорог Государственной компании, а также с заявлениями об учете изменений изымаемых земельных участков и (или) иных объектов недвижимого имущества;
- обращение от имени Российской Федерации с заявлениями о государственной регистрации права федеральной собственности на изъятие в целях размещения автомобильных дорог Государственной компании земельные участки и (или) иные объекты недвижимого имущества;

- заключение концессионных соглашений в отношении автомобильных дорог Государственной компании и осуществление полномочий концедента в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года N 115-ФЗ "О концессионных соглашениях".

2.2.3. Иная деятельность Государственной компании, направленная на достижение целей ее создания

в том числе:

- осуществление функций заказчика при проектировании, строительстве, реконструкции, капитальном ремонте, ремонте и содержании объектов дорожного сервиса в границах полос отвода и придорожных полос автомобильных дорог Государственной компании;

- осуществление функций заказчика по договорам на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также по поручению наблюдательного совета Государственной компании по другим договорам (в отношении работ, отнесенных к компетенции Государственной компании);

- предоставление в субаренду земельных участков Государственной компании, в том числе в целях осуществления концессионером деятельности, предусмотренной концессионным соглашением в отношении автомобильных дорог Государственной компании, и в целях размещения объектов дорожного сервиса, иных объектов, установки рекламных конструкций в границах полос отвода и придорожных полос автомобильных дорог Государственной компании;

- заключение соглашений об установлении сервитутов в отношении земельных участков Государственной компании в случаях, предусмотренных статьей 38 настоящего Федерального закона;

- обеспечение проведения кадастровых работ в отношении земельных участков, предоставляемых в соответствии с настоящим Федеральным законом в аренду Государственной компании, и финансирование таких работ;

- обращение с заявлениями о государственном кадастровом учете земельных участков, предоставляемых в соответствии с настоящим Федеральным законом в аренду Государственной компании, а также с заявлениями об учете изменений таких земельных участков;

- обращение от имени Российской Федерации с заявлениями о государственной регистрации права федеральной собственности на переданные в доверительное управление Государственной компании автомобильные дороги, а также на земельные участки, предоставленные в аренду Государственной компании;

- мониторинг состояния объектов дорожного сервиса в границах полос отвода и придорожных полос автомобильных дорог Государственной компании, а также определение потребностей в строительстве и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании и указанных объектов дорожного сервиса;

- принятие мер по обеспечению автомобильных дорог Государственной компании объектами дорожного сервиса, организация их использования;

- обеспечение страхования рисков утраты (гибели), недостачи или повреждения имущества, находящегося в собственности Государственной компании, рисков ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения вреда жизни, здоровью или имуществу других лиц, а также рисков ответственности по договорам, заключенным Государственной компанией, при осуществлении Государственной компанией деятельности, не связанной с доверительным управлением автомобильными дорогами Государственной компании;
- контроль за соблюдением установленного порядка работы с документами, хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к сфере деятельности Государственной компании;
- предоставление на возмездной основе заверенных в установленном порядке выписок из архивных документов, относящихся к сфере деятельности Государственной компании, и копий указанных документов в порядке, предусмотренном Регламентом Государственной компании;
- обеспечение при осуществлении деятельности Государственной компании защиты сведений, составляющих государственную тайну, и иной информации, доступ к которой ограничен федеральными законами;
- участие в обеспечении защиты прав и законных интересов граждан при осуществлении дорожной деятельности;
- обеспечение мобилизационной подготовки Государственной компании;
- организация подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов в сфере дорожного хозяйства и дорожной деятельности;
- организация и проведение в установленном порядке конгрессов, конференций, семинаров, выставок и других мероприятий, а также осуществление Государственной компанией деятельности в сфере рекламы в отношении видов деятельности, отнесенных к компетенции Государственной компании;
- информационное обеспечение пользователей автомобильными дорогами Государственной компании, в том числе информирование о наличии объектов дорожного сервиса в границах полос отвода и придорожных полос автомобильных дорог Государственной компании и о безопасных условиях проезда транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании;
- заключение гражданско-правовых договоров (в том числе инвестиционных договоров, договоров участия в долевом строительстве, договоров о совместной деятельности, договоров подряда на выполнение работ по строительству или реконструкции объектов недвижимого имущества и других договоров) для достижения целей деятельности Государственной компании;
- обеспечение проведения оценки в отношении земельных участков и иных объектов недвижимого имущества (в том числе изымаемых в целях размещения автомобильных дорог Государственной компании), объектов движимого имущества для достижения целей деятельности Государственной компании и финансирование таких работ;
- оказание консультационных, инжиниринговых и других услуг в установленных сферах деятельности Государственной компании;

- совершение сделок с недвижимым и иным имуществом Государственной компании, не являющимся объектом доверительного управления (купли-продажи, сдачи в аренду, субаренду и других сделок);
- осуществление внешнеэкономической деятельности в целях выполнения полномочий Государственной компании;
- осуществление полиграфической деятельности, в том числе издание атласа автомобильных дорог Российской Федерации;
- согласование маршрутов транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам Государственной компании, а также согласование выдачи специальных разрешений на осуществление движения по автомобильным дорогам Государственной компании таких транспортных средств;
- осуществление мероприятий по обеспечению сохранности автомобильных дорог Государственной компании, подготовка предложений об установлении временных ограничения или прекращения движения транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании в период возникновения неблагоприятных природно-климатических условий, в случае снижения несущей способности конструктивных элементов автомобильных дорог Государственной компании, их участков и в иных случаях в целях обеспечения безопасности дорожного движения;
- обеспечение охраны объектов, находящихся в собственности Государственной компании или переданных Государственной компании на иных правах, в том числе обеспечение охраны защитных дорожных сооружений, искусственных дорожных сооружений;
- организация учета показателей аварийности на автомобильных дорогах Государственной компании;
- участие в расследовании причин аварий на автомобильных дорогах Государственной компании, в том числе на дорожных сооружениях, и причин их разрушений;
- разработка совместно с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти схем организации дорожного движения в местах пересечений автомобильных дорог Государственной компании с железнодорожными путями;
- привлечение на договорной основе организаций, экспертов и специалистов для изучения и решения вопросов, относящихся к компетенции Государственной компании;
- создание, внедрение и применение инновационных механизмов управления транспортными потоками.
- осуществление инвестиционной деятельности совместно с владельцами автомобильных дорог общего пользования в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, в целях развития таких автомобильных дорог и улучшения их технического состояния.

2.4. Организация бухгалтерского учета, правила документооборота.

2.4.1. Порядок организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Государственной компании ведется Бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет председатель правления Государственной компании.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное формирование и представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет ведется:

- с применением рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение №1). Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению.
- на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной деятельности;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему плану счетов бухгалтерского учета;
- по машиноориентированной форме (частичная автоматизация) с применением программного продукта «1С-Бухгалтерия»;
- в рублях и копейках.

2.4.2. Порядок оформления первичных документов.

Формы первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, утверждены в составе настоящей Учетной политики (Приложение №2). При необходимости, дополнительные формы первичных документов могут утверждаться отдельным приказом Государственной компании.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается председателем правления Государственной компании по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются председателем правления Государственной компании и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть

подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Создание первичных учетных документов и их передача для отражения в бухгалтерском учете Государственной компании производится в соответствии с утвержденным графиком документооборота (Приложение №4).

2.4.3. Регистры бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения па счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, с использованием средств автоматизации.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются, формы, предусмотренные в программе «1С: Бухгалтерия». Перечень форм регистров бухгалтерского учета Государственной компании приведен в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

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

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской

отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За нарушение обязательств о неразглашении коммерческой тайны работники несут ответственность, предусмотренную действующим законодательством РФ и трудовым договором, заключенным с Государственной компанией.

2.4.4. Хранение бухгалтерской документации.

Передача документов на хранение в архив осуществляется в соответствии с порядком, установленным локальными нормативными актами Государственной компании.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств, сверка расчетов

Проведение инвентаризаций и сверка расчетов регулируется Порядком проведения инвентаризации активов и обязательств (Приложение 3) к настоящей политике.

2.6. Порядок и сроки составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.6.1. Общие положения

Государственная компания представляет заинтересованным пользователям *бухгалтерскую (финансовую) отчетность*, отражающую состояние её имущества, обязательств, доходов и расходов.

Государственная компания, представляет заинтересованным пользователям

- *отчетность по доверительному управлению*, формируемую в отношении имущества казны, находящегося в доверительном управлении Государственной компании и обязательств, связанных с его передачей в доверительное управление.

Вся отчетность Государственной компании составляется в тысячах рублей.

Отчетность подписывается председателем правления и главным бухгалтером Государственной компании.

Показатели деятельности обособленных подразделений Государственной компании включаются в бухгалтерскую отчетность Государственной компании.

2.6.2. Сроки составления отчетности

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Государственной компании формируется ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за окончанием отчетного квартала.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Государственной компании формируется до 20 февраля года, следующего за окончанием отчетного периода.

Отчетность по доверительному управлению формируется ежегодно до даты, указанной в ежегодном извещении учредителя доверительного управления, но не позднее 20 февраля года, следующего за окончанием отчетного периода.

2.6.3. Состав, формы и методика формирования отчетности

2.6.3.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Государственная компания формирует годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в составе:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств.
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность является промежуточной и включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Альбом форм с детализацией показателей по статьям отчетов бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственной компании, приведен в Приложении № 6.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете, ПБУ 4/99, иных положений по бухгалтерскому учету и настоящей Учетной политики.

2.6.3.2. Отчетность по доверительному управлению

Методику формирования отчетности по доверительному управлению устанавливает Министерство Финансов Российской Федерации, при этом единые требования к бухгалтерскому учету и отчетности устанавливаются Законом «О бухгалтерском учете».

Основные положения, определяющие подход к формированию отчетности по доверительному управлению, закреплены в указаниях, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 ноября 2001 г. N 97н.

В отношении имущества, прочих активов и обязательств, полученных Государственной компанией в рамках осуществления деятельности по доверительному управлению, ведется обособленный учет.

Основанием для обособления активов является назначение целевых средств, поступающих в Государственную компанию, отличное от средств, квалифицируемых согласно ст. 22 Закона «О государственной компании «Автодор» в качестве собственных. Аналогичным образом производится обособление обязательств, погашение которых предполагается за счет средств, отличных от собственных средств Государственной компании.

Данные обособленного учета являются основой для формирования Отчетности по доверительному управлению.

Согласно п. 9 ст. 17 Закона «О государственной компании «Автодор», в составе отчета об осуществлении Государственной компанией деятельности по доверительному управлению представляются:

- отдельный баланс, содержащий данные об операциях, связанных с осуществлением доверительного управления;
- отчет об использовании Государственной компанией средств, связанных с доверительным управлением;
- отчет по операциям, связанным с осуществлением доверительного управления.

Указанные выше формы, за исключением баланса, содержащего данные об операциях, связанных с осуществлением доверительного управления, утверждаются нормативным документом Минтранса РФ и не относятся к числу форм бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

- В части, касающейся формирования отдельного баланса, содержащего данные об операциях, связанных с осуществлением доверительного управления Государственная компания руководствуется письмом Минфина РФ № 02-06-10/2601 от 07.06.2011 г., определяющим в отношении указанного имущества (операций по поступлению и выбытию указанного имущества) применение отчетных форм, установленных для организаций сектора государственного управления, а также специфику заполнения названных форм Государственной компанией.

Состав отчетных форм бухгалтерской (бюджетной) отчетности, представляемых Государственной компанией, а также отчетные показатели, в отношении которых заполняются указанные формы представлен в Приложении №4.2.

2.7. Локальные нормативные акты в области бухгалтерского учета

Локальные нормативные акты в области бухгалтерского учета утверждаются распорядительным документом Государственной компании и подписываются председателем правления.

2.8. Организация и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

В соответствии со ст. 19 Закона «О бухгалтерском учете» Государственная компания обязана организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Внутренний контроль является процессом, направленным на получение достаточной уверенности в том, что Бухгалтерия Государственной компании обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Цели, задачи и принципы функционирования системы внутреннего контроля (СВК) определены Положением о внутреннем контроле и аудите Государственной

компании «Российские автомобильные дороги», утвержденным Приказом Государственной компании от 26.04.2016 № 63.

В отношении данных бухгалтерского учета, бухгалтерской и иной отчетности система внутреннего контроля Государственной компании должна обеспечивать своевременное выявление и предотвращение отклонений от установленных правил и процедур, а также отсутствие существенных искажений.

2.8.1. Формирование контрольной среды

Контрольная среда Государственной компании представляет совокупность стандартов, процессов и структур, определяющих понимание и требования к внутреннему контролю и являющихся основой для осуществления внутреннего контроля по всей организации.

Формирование контрольной среды производится Государственной компанией с учетом:

- требований профессиональной этики;
- стандартов профессиональной деятельности, устанавливающих требования к квалификации сотрудников, участвующих в формировании данных бухгалтерского учета;
- локальных нормативных документов, регламентирующих разделение между сотрудниками Государственной компании несовместимых функций:
 - непосредственный доступ к активам;
 - разрешение на осуществление операций с активами;
 - отражение операций с активами в бухгалтерском учете.

2.8.2. Процедуры внутреннего контроля:

- обязательное документальное оформление, включающее в себя осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных документов, включая бухгалтерские справки;
- проверка оформления первичных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету;
- контроль взаимосвязанных фактов хозяйственной деятельности (например, сверка оприходованных материальных ценностей с соответствующей им оплатой);
- авторизация сделок и операций, обеспечивающее подтверждение их правомочности;
- сверка данных;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, авторизации сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений;

- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей, соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской отчетности;
- Процедуры общего компьютерного контроля, включающие правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем.

2.8.3. Участники системы внутреннего контроля:

В соответствии с целями и задачами СВК в отношении процессов бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности выступают:

правление;

председатель правления;

управление внутреннего контроля и аудита;

главный бухгалтер Государственной компании.

1. Функции правления:

- принятие решений по вопросам, направленным на достижение целей Государственной компании, в том числе по вопросам, направленным на развитие СВК;

- рассмотрение результатов оценки эффективности СВК.

2. Функции председателя правления:

- обеспечение необходимой контрольной среды для создания, развития и совершенствования СВК;

- рассмотрение результатов оценки эффективности СВК.

3. Функции Управления внутреннего контроля и аудита:

- проведение оценки контрольных процедур при выполнении аудиторских заданий;

- выявление конфликтов интересов в деятельности работников бухгалтерии и структурных подразделений Государственной компании, в части внутреннего контроля и разработка предложений по их минимизации;

- проведение внутренней независимой оценки эффективности СВК.

- осуществление методологической поддержки структурных подразделений при разработке документов, касающихся оценки и контрольных процедур;

- информирование органов управления Государственной компании об эффективности контрольных процедур;

4. Функции структурных подразделений:

- идентификация и оценка возможных событий, влияющих на достоверность формирования данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

- разработка дизайна контрольных процедур, определение ответственных лиц за их осуществление;
- разработка документов по внедрению контрольных процедур;
- закрепление зон функциональной ответственности работников за выполнение контрольных процедур в должностных инструкциях;
- оценка эффективности контрольных процедур;
- разработка мероприятий по совершенствованию внутренних контролей и оценке эффективности внутренних контролей в зоне своей функциональной ответственности;
- обеспечение повышения квалификации и информирования работников по вопросам внутреннего контроля.

III. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные средства

3.1.1. Признание объектов основных средств

К основным средствам Государственной компанией относятся объекты материальных активов, для которых одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании;
- объект предназначен для использования в течение длительного (свыше 12 месяцев) времени;
- последующая перепродажа данного объекта не предполагается;
- стоимость объекта составляет более сорока тысяч рублей за единицу (объекты стоимостью менее сорока тысяч рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов).

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Для документального оформления включения объектов в состав основных средств Государственной компанией применяются акты унифицированных форм (Приложение №2).

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств на дату подписания акта о приеме-передаче основных средств (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации). При этом такие объекты учитываются в составе основных средств обособленно.

Учет основных средств в Государственной компании ведется в разрезе следующих основных групп объектов:

- здания;
- сооружения и передаточные устройства;

- машины и оборудование производственного назначения
- информационно-технологическое оборудование;
- земельные участки и объекты природопользования;
- транспортные средства;
- неотделимые улучшения арендованных зданий;
- другие виды основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (далее - «Комплекс»), состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Отнесение нескольких объектов к одному Комплексу осуществляется рабочей комиссией по организации поступления объектов основных средств на основании проектной документации или рекомендаций технических служб.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.1.2. Оценка основных средств

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Государственной компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения основных средств, включаются в их стоимость в порядке, изложенном в разделе 3.10 «Учет займов и кредитов» настоящей Учетной политики.

При принятии решения о создании оценочных резервов на ликвидацию основных средств и последующую рекультивацию земель их формирование должно производиться за счет увеличения первоначальной стоимости основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Государственной компанией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию. Текущей рыночной стоимостью основных средств признается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи этого основного средства на дату принятия к бухгалтерскому учету. Рыночная стоимость должна быть документально подтверждена или определена экспертным путем. Подтвердить рыночную цену можно информацией:

- о данным Росстата; п
- рыночных ценах, опубликованной в СМИ; о
- ценах на аналогичную продукцию, полученной в письменной форме от предприятий-изготовителей; о
- о ценах по заключениям экспертов или оценщиков.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость основных средств, переданных или подлежащих передаче Государственной компанией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Стоимость основных средств, переданных или подлежащих передаче Государственной компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных основных средств. Аналогичный актив – актив, который по своему функциональному назначению, применению, качественным и техническим

характеристикам полностью идентичен другому активу, или, в отсутствие такого полностью идентичного объекта, актив, имеющий характеристики, близкие к характеристикам другого актива. Под сравнимыми обстоятельствами понимаются сделки купли-продажи аналогичных активов за денежные средства, в которых организация может выступать как продавцом, так и покупателем, а также операции с аналогичными активами, когда их денежная оценка напрямую не определяется и устанавливается расчётным путём или проведением специальной процедуры оценки.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, причисляются к учету в оценке в рублях по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, и действующему на дату принятия объекта к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основного средства, подлежащей оплате в рублях, действующим законодательством Российской Федерации или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В случае когда основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, оплачены Государственной компанией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Государственная компания перечислила аванс или задаток, они признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- строительство дополнительных элементов, сооружений, помещений на действующем объекте;
- сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего Комплекса основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных

средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- безопасность использования;
- другие качественные характеристики.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

Государственная компания не производит переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Инвентаризация основных средств Государственной компании производится не реже, чем один раз в три года.

3.1.3. Амортизация, износ и срок полезного использования основных средств.

По объектам основных средств Государственной компании амортизация не начисляется; по ним линейным способом начисляется износ, исходя из срока полезного использования этого объекта.

Годовая сумма износа определяется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года износ по объекту основных средств начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление износа по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Начисление износа по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, в котором сумма начисленного износа сравнялась с первоначальной стоимостью либо объект списан с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление износа не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Государственной компании на консервацию на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Износ по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, и др.) не начисляется.

Срок полезного использования - период времени, в течение которого Государственная компания предполагает использование объекта в деятельности, направленной на достижение целей Государственной компании.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по вводу основных средств в эксплуатацию на дату признания объекта в бухгалтерском учете и фиксируется в актах о приеме-передаче объектов основных средств (форма ОС-1).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании технической документации к объекту с учетом:

- нормативно-правовых и других ограничений использования данного объекта (например, срока аренды, рекомендаций завода-изготовителя, требований законодательства и т.д.);
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, естественных условий, влияния внешней среды и системы проведения ремонта.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств осуществляется исходя из ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

3.1.4. Учет затрат на ремонт основных средств

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

К текущему ремонту объектов основных средств, а также к работам по обслуживанию объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся:

- полная разборка агрегатов;
- ремонт базовых и корпусных деталей и узлов;
- замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов;
- сборка, регулирование и испытание агрегатов.

Замена любой из составных частей Комплекса признается капитальным или текущим ремонтом с отнесением расходов на произведенный ремонт на

соответствующие статьи затрат при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) относятся в уменьшение целевого финансирования по соответствующим видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

3.1.5. Выбытие основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не подлежит использованию в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании и при этом не способен приносить Государственной компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности,
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- в иных случаях.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится в уменьшении целевого финансирования.

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

При частичной ликвидации основных средств, стоимость ликвидируемой части объекта определяется на основании экспертных оценок, предоставленных техническими службами.

3.1.6. Доходные вложения в материальные ценности.

Доходные вложения в материальные ценности - материальные активы, приобретенные Государственной компанией исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания,

сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

3.1.7. Учет арендованных основных средств.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются за балансом по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если в течение срока аренды Государственная компания (как арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.) которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Государственной компании.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

- срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;
- срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

3.1.8. Отражение операций с основными средствами на счетах бухгалтерского учета.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 01 "Основные средства" (субсчет 01 «Основные средства в организации») по первоначальной стоимости в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчета 08.03 «Строительство объектов основных средств», 08.04 «Приобретение объектов основных средств»). Одновременно, при включении в состав основных средств объектов, приобретенных (созданных) за счет средств целевого финансирования, отличных от «Иных доходов», в бухгалтерском учете производится запись по дебету субсчетов 05.2 «Использованное целевое финансирование капитальных вложений по строительству и реконструкции собственных основных средств», 05.3 «Использованное целевое финансирование по приобретению собственных основных средств, не введенных в эксплуатацию» и кредиту субсчета 01.1 «Прирост стоимости основных средств» к счету 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества». Аналогичным образом отражается изменение первоначальной стоимости основных средств при их достройке, дооборудовании и реконструкции.

Информация о суммах износа обобщается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 "Основные средства" открыт субсчет 09 "Выбытие основных средств". В дебет этого субсчета переносится

стоимость выбывающего объекта. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается с кредита субсчета 09 "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства" в дебет субсчета 01.1 «Прирост стоимости основных средств» к счету 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» или, если создание списываемого объекта производилось за счет «Иных доходов» (при отсутствии средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества) в дебет субсчета 02 «Прочие расходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы. Одновременно осуществляется списание начисленной суммы износа с забалансового счета 010 «Износ основных средств».

Аналитический учет основных средств Государственной компании ведется по каждому инвентарному объекту в разрезе структурных подразделений, материально ответственных лиц, за которыми данные активы закреплены, а также в разрезе источников финансирования.

Аналитический учет по счету 010 «Износ основных средств» ведется по каждому инвентарному объекту в разрезе подразделений Государственной компании.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договорах на аренду. Аналитический учет по счету 001 "Арендованные основные средства" ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя). Арендованные основные средства, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" обособленно.

Основные средства, сданные в аренду, учитываются на счете 011 "Основные средства, сданные в аренду" в оценке, указанной в договорах аренды. Аналитический учет по счету 011 "Основные средства, сданные в аренду" ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду. Основные средства, сданные в аренду, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитываются на счете 011 "Основные средства, сданные в аренду" обособленно.

Обобщение информации о наличии и движении Доходных вложений в материальные ценности производится на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" в порядке, аналогичном учету основных средств.

3.1.9. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском балансе по группе статей «Основные средства» Государственной компанией отражается:

- остаточная стоимость основных средств Государственной компании;
- сумма неоконченных капитальных вложений в строительство (приобретение) основных средств;
- сумма авансовых платежей, выданных подрядным организациям, осуществляющим строительные работы.

Дополнительно в пояснениях к бухгалтерской отчетности с учетом существенности подлежит раскрытию следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленного износа по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- о б изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- о принятых Государственной компанией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- о б объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- о б объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- о б объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- о способах начисления износа по отдельным группам объектов основных средств;
- о об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

3.1.10. Особенности учета объектов основных средств, переданных Государственной компании в доверительное управление

При организации бухгалтерского учета Государственная компания обеспечивает самостоятельный учет операций по договору доверительного управления имуществом, обособленный от операций, связанных с собственным имуществом.

Для учета операций по доверительному управлению используется счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет 79.03 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

Имущество, полученное от учредителя управления, учитывается по дебету счета 01.01 «Основные средства организации» в разрезе номенклатуры и кредиту счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет 79.03 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" по стоимости, числящейся в бухгалтерском учете учредителя управления на дату передачи основного средства в доверительное

управление Государственной компании. Передача основного средства в доверительное управление осуществляется на основании акта приема-передачи, накладной или иного документа.

Если при передаче имущества в доверительное управление одновременно передаются накопленные по данному имуществу суммы накопленной амортизации, по таким суммам производится запись по кредиту счетов 02.01 "Амортизация основных средств" в разрезе номенклатуры и ответственного подразделения и дебету счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет 79.03 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

Государственная компания не начисляет амортизацию на объекты основных средств, переданные в доверительное управление.

В случае если по прекращении договора доверительного управления имуществом переданное в доверительное управление объекты основных средств, включая вновь созданные или приобретенные, подлежат возврату учредителю управления, то дебетуется счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет 79.03 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" в корреспонденции с кредитом счета 01.01 «Основные средства организации. Аналогичным образом списывается переданная амортизация основных средств.

3.1.11. Методика отражения операций и имущества, формируемого в рамках концессионных соглашений

Данные положения определяют особенности отражения в учете по доверительному управлению Государственной компании операций, совершаемых в рамках полномочий Концедента при исполнении концессионного соглашения от имени Российской Федерации.

Особенности отражения в учете доверительного управления Государственной компании операций на Инвестиционной стадии, при вводе объекта в эксплуатацию:

- датой Разрешения на ввод объекта в эксплуатацию Государственная компания отражает его в учете доверительного управления по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом субсчета 03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Государственной регистрации подлежат права Российской Федерации и Концессионера на каждый завершенный строительством и принятый в эксплуатацию участок автомобильной дороги. При этом регистрация права собственности Российской Федерации и прав Концессионера на этот объект осуществляется на условиях, предусмотренных концессионным соглашением.

После регистрации прав Российской Федерации оформляется Акт приема-передачи автомобильной дороги от Концедента к Концессионеру с отражением передачи в учете доверительного управления по дебету забалансового счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».

По окончании срока концессии оформляется Акт приема-передачи автомобильной дороги от Концессионера к Концеденту с отражением в учете доверительного управления по кредиту забалансового счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».

3.2. Нематериальные активы

3.2.1. Признание объектов нематериальных активов.

Нематериальный актив (далее - НМА) - это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании;
- Государственная компания имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Государственной компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);
- Государственной компанией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Учет нематериальных активов осуществляется в разрезе следующих групп:

- изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- стандарты;
- программы для ЭВМ, базы данных;
- товарные знаки, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- прочие нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных объектов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности

(кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

3.2.2. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные платежи и пошлины;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением НМА;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.
- проценты по полученным кредитам и займам, привлеченным на приобретение инвестиционных активов, включаются в стоимость этого актива в порядке, изложенном в разделе 3.10. «Учет займов и кредитов» настоящей Учетной политики.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой Государственной компанией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные суммы за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

В аналитическом учете нематериальные активы, созданные самой Государственной компанией, отражаются обособленно.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, признанные расходами в предшествующих отчетных периодах.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного Государственной компанией по договору дарения (безвозмездно), признается его

текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях. Текущей рыночной стоимостью НМА признается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи этого НМА на дату принятия к бухгалтерскому учету. Рыночная стоимость должна быть документально подтверждена или определена экспертным путем. Подтвердить рыночную цену можно информацией:

- по данным Росстата;
- о рыночных ценах, опубликованной в СМИ;
- о ценах на аналогичную продукцию, полученной в письменной форме от предприятий-изготовителей;
- о ценах по заключениям экспертов или оценщиков.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Государственной компанией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Государственной компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Государственная компания определяет стоимость аналогичных активов. Аналогичный актив – актив, который по своему функциональному назначению, применению, качественным и техническим характеристикам полностью идентично другому активу, или в отсутствие такого полностью идентичного объекта актив, имеющий характеристики, близкие к характеристикам другого актива. Под сравнимыми обстоятельствами понимаются сделки купли-продажи аналогичных активов за денежные средства, которых организация может выступать как их продавцом, так и их покупателем, а также операции с аналогичными активами, когда их денежная оценка напрямую не определяется и устанавливается расчётным путём или проведением специальной процедуры оценки.

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Государственная компания не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости. Государственная компания не производит проверку НМА на обесценение.

3.2.3. Амортизация и срок полезного использования

Амортизация по нематериальным активам не начисляется.

Срок полезного использования - это выраженный в месяцах период, в течение которого Государственная компания предполагает использовать нематериальный актив в деятельности, направленной на достижение целей Государственной компании.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Приказа по Государственной компании и фиксируется в Карточке учета нематериальных активов. Если Приказом такой срок не определен, он считается равным 10 годам.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав Государственной компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Государственная компания предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Государственной компании.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно (на начало года) проверяется на необходимость его уточнения.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Государственная компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. Если такие факторы прекращают существовать, Государственная компания определяет срок полезного использования данных нематериальных активов в общеустановленном порядке.

3.2.4. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Государственной компании экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Государственной компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи НМА по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд, передачи по договору мены, дарения;
- выявления недостатка активов при их инвентаризации;
- в иных случаях.

3.2.5. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов.

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Государственной компанией неисключительного права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных договоров, других аналогичных договоров.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

Полученные в пользование нематериальные активы учитываются за балансом в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, подлежащего уплате за весь срок действия договора. Оценка нематериальных активов подлежит ежегодной корректировке исходя из оставшегося срока действия договора.

Периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, списываются на счета затрат с последующим отнесением за счет соответствующего источника целевого финансирования, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия, указанного в договоре.

3.2.6. Отражение операций с нематериальными активами на счетах бухгалтерского учета.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 04 "Нематериальные активы" (субсчет 01 «Нематериальные активы организации») по первоначальной стоимости в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчета 08.05 «Приобретение нематериальных активов», 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»).

Одновременно, при включении в состав нематериальных активов объектов, приобретенных (созданных) за счет средств целевого финансирования, отличных от «Иных доходов», в бухгалтерском учете производится запись по дебету субсчетов 05.4 «Использованное целевое финансирование по приобретению НМА не введенных в эксплуатацию», 05.05 «Использованное целевое финансирование по НИОКР до признания результатов» и кредиту субсчета 01.2 «Прирост стоимости нематериальных активов к счету 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Выбытие нематериальных активов отражается по кредиту субсчета 01 «Нематериальные активы организации» к счету 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции с дебетом субсчета 01.2 «Прирост стоимости нематериальных активов к счету 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» или, если создание списываемого объекта производилось за счет «Иных доходов» (при

отсутствии средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества) с дебетом субсчета 02 «Прочие расходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет НМА ведется по инвентарным объектам в разрезе источников финансирования и подразделений Государственной компании.

Полученные в пользование нематериальные активы учитываются на забалансовом счете 020 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, подлежащего уплате за весь срок действия договора.

3.2.7. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе по группе статей «Нематериальные активы» подлежат отражению:

- нематериальные активы Государственной компании по первоначальной стоимости;
- неоконченные капитальные вложения в приобретение нематериальных активов;
- сумма авансовых платежей, выданных подрядным организациям, осуществляющим создание нематериальных активов.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным видам нематериальных активов:

- стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов;
- фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов;
- оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании;
- стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения;
- наименование нематериальных активов с истекшим сроком полезного использования, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды;
- Информация о нематериальных активах, созданных самой организацией.

3.3. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

3.3.1. Определение НИОКР

К научно-исследовательским работам (НИР) относятся работы, связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.

К опытно-конструкторским и технологическим (ОКР) работам относятся работы по разработке образцов нового изделия, конструкторской документации на него или разработки новых технологий.

Научная (научно-исследовательская) деятельность - деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

- фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, Государственной компании, окружающей природной среды;
- прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применения новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач.
- научно-техническая деятельность - деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.
- экспериментальные разработки - деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

3.3.2. Затраты на проведение НИОКР

К затратам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы относятся все фактические затраты, связанные с выполнением таких работ, в том числе:

- стоимость работ и услуг по гражданско-правовым и иным договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- отчисления на социальные нужды;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- прочие затраты, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

3.3.3. Принятие к учету результатов НИОКР

По завершении НИОКР производится оценка возможности дальнейшего использования их результатов:

- если полученные в результате НИОКР активы соответствуют критериям признания нематериальных активов, стоимость понесенных затрат формирует стоимость нематериальных активов;
- если НИОКР не дали положительного результата, то затраты на их проведение списываются одновременно на прочие расходы или за счет средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества (при его наличии);
- если результаты НИОКР могут использоваться в деятельности Государственной компании, но не соответствуют критериям признания нематериального актива, стоимость понесенных затрат формирует стоимость НИОКР на субсчете 02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» к счету 04 «Нематериальные активы».

Затраты по разработке национальных документов по стандартизации в рамках Программы стандартизации Государственной компании, учитываются в аналогичном порядке и списываются за счет соответствующего источника целевого финансирования в момент передачи проектов таких стандартов уполномоченному органу исполнительной власти.

Приятие к учету результатов НИОКР производится на основании приказа Государственной компании об утверждении и введении в действие результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. Приказом об утверждении и введении в действие результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ устанавливается дата начала его фактического применения и ожидаемый срок использования полученных результатов НИОКР.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в деятельности Государственной компании.

Стоимость расходов на НИОКР, признанных в качестве актива, не подлежит изменению.

3.3.4. Признание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат признанию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в деятельности Государственной компании.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским, технологическим работам определяется в приказе Государственной компании исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, в течение которого Государственная компания использует результаты для целей деятельности.

Если ожидаемый срок использования результатов НИОКР не установлен, то он принимается равным 5 годам. Течение срока начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов НИОКР в деятельности Государственной компании.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в целевых видах деятельности Государственной компании, а также, когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, либо невозможность дальнейшего использования в целях деятельности Государственной компании, сумма оставшихся расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе подлежит единовременному списанию.

Списание на расходы затрат по незавершенным (незаконченным) НИОКР, не давшим положительного результата, возможно в следующих случаях:

- если Государственная компания принимает решение о невозможности или нецелесообразности продолжения конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской либо технологической работы, и отсутствуют результаты НИОКР, способные принести в будущем экономическую выгоду;
- в случае, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) от применения планируемых результатов НИОКР.

Работы, не прошедшие всех этапов, предусмотренных техническим заданием по конкретной теме, конкретному заказу, и не подтвержденные актом сдачи-приемки этапа работы и/или актом сдачи-приемки работы в целом, заключением о результатах НИОКР, относятся к незаконченным НИОКР.

Основанием для списания затрат по незавершенным НИОКР является приказ Государственной компании.

3.3.5. Отражение операций с НИОКР на счетах бухгалтерского учета.

Результаты НИОКР, подлежащие использованию в деятельности Государственной компании принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 04 "Нематериальные активы" (субсчет 02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы») по первоначальной стоимости в

корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»).

Одновременно, при включении в состав НИОКР объектов, приобретенных (созданных) за счет средств целевого финансирования, отличных от «Иных доходов», в бухгалтерском учете производится запись по дебету субсчета 05.05 «Использованное целевое финансирование по НИОКР до признания результатов» и кредиту субсчета 01.3 «Прирост стоимости НИОКР» к счету 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Списание стоимости НИОКР производится равномерно с кредита субсчета 02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» к счету 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции с дебетом субсчета 01.3 «Прирост стоимости НИОКР» к счету 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» или, если создание списываемого объекта производилось за счет «Иных доходов» (при отсутствии средств Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества) с дебетом счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по стандартам, договорам (заказам), а также в разрезе источников финансирования и подразделений Государственной компании.

3.3.6. Раскрытие информации о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским, технологическим работам в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе по группе статей «Результаты исследований и разработок» раздела «Внеоборотные активы» подлежат отражению:

- остаточная стоимость законченных и оформленных НИОКР;
- сумма неоконченных капитальных вложений в НИОКР;
- сумма авансовых платежей, выданных подрядным организациям, осуществляющим НИОКР.

Дополнительно в пояснениях к бухгалтерской отчетности Государственной компании отражается следующая информация:

- о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности с последующим отнесением за счет соответствующего источника целевого финансирования по видам работ;
- о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским, технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности с последующим отнесением за счет соответствующего источника целевого финансирования;
- о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

3.4. Вложения во внеоборотные активы

Вложения во внеоборотные активы - затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов и результатов НИОКР.

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам:

- по отдельным объектам строительства или реконструкции;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальных активов;
- по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

3.4.1. Особенности учета объектов строительства

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

Фактические затраты Государственной компании по строительству объекта основных средств с момента начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию составляют незавершенное строительство.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Прочие капитальные вложения, предусматриваемые в сметах, учитываются по их видам и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчете 03 «Строительство объектов основных средств» в размере фактических расходов по мере их производства или по договорной стоимости на основании первичных учетных документов, подтверждающих выполнение соответствующих работ, оказание услуг, факт несения затрат в интересах заказчика в согласованном размере.

Затраты, понесенные в связи с компенсацией убытков собственникам и правообладателям зданий, сооружений, иных активов, находящихся в полосе отвода и/или придорожной полосе автомобильной дороги и которые подлежат сносу в рамках строительства и реконструкции автомобильных дорог, включаются в состав прочих капитальных вложений в участок автомобильной дороги.

Затраты на выкуп и изъятие земельных участков для размещения автомобильных дорог Государственной компании не включаются в стоимость объекта строительства.

Затраты на содержание аппарата Государственной компании на объекты капитальных вложений не распределяются, в их стоимость не включаются.

3.4.2. Отражение внеоборотных активов на счетах бухгалтерского учета.

Вложения во внеоборотные активы с кредита счетов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками относятся в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по соответствующим субсчетам:

- 08.01 «Приобретение земельных участков»;
- 08.02 «Приобретение объектов природопользования»;
- 08.03 «Строительство объектов основных средств»;

- 08.04 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08.05 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

В случае финансирования вложений во внеоборотные активы за счет средств целевого финансирования, отличных от «Иных доходов» Государственной компании одновременно с признанием затрат на капитальные вложения отражается использование средств целевого финансирования по дебету счета 86 «Целевое финансирование» (по соответствующим источникам финансирования) в корреспонденции с кредитом счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», соответственно по субсчетам:

- 05.1 «Использованное целевое финансирование капитальных вложений по строительству и реконструкции автомобильных дорог»;
- 05.2 «Использованное целевое финансирование капитальных вложений по строительству и реконструкции собственных основных средств»;
- 05.3 «Использованное целевое финансирование по приобретению собственных основных средств, не введенных в эксплуатацию»;
- 05.4 «Использованное целевое финансирование по приобретению нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию»;
- 05.5 «Использованное целевое финансирование по научно-исследовательским и опытно-конструкторским разработкам до признания результатов».

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов, НИОКР, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет соответствующих субсчетов к счетам 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы». Одновременно производится корректировка аналитических данных на счете 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», при которой ранее сформированные фонды перераспределяются по субсчетам:

- 01.1 «Прирост стоимости основных средств»;
- 01.2 «Прирост стоимости нематериальных активов»;
- 01.3 «Прирост стоимости НИОКР».

Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется:

- по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах на: строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям;
- по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретенному объекту;

- по расходам, связанным с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ - по видам работ, договорам (заказам).

3.4.3. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе вложения во внеоборотные активы отражаются обособленно по группам статей:

- «Основные средства»;
- «Нематериальные активы»;
- «НИОКР».

3.5. Финансовые вложения

3.5.1. Признание финансовых вложений

Актив признается объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование у Государственной компании права на финансовые вложения и вытекающих из него прав на получение денежных средств или других активов;
- переход к Государственной компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и прочее);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.), которые могут быть направлены на достижение уставных целей Государственной компании.

К финансовым вложениям для целей настоящей Учетной политики относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- предоставленные другим организациям процентные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная с дисконтом на основании договора цессии;
- прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений, приведенным в настоящем разделе.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

Для учета финансовых вложений предназначен счет 58 "Финансовые вложения". Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов финансовых вложений и контрагентам.

Финансовые вложения в зависимости от срока погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные:

- краткосрочные – вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев, или которые приобретены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;
- долгосрочные – вложения, установленный срок погашения у которых превышает 12 месяцев, или которые приобретены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

Займы, векселя, и другие вложения, не приносящие доход, не относятся к финансовым вложениям Государственной компании и учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров, совершенных сделок и в соответствии со следующим порядком:

1. Акции и облигации:
 - а) документарные ценные бумаги на предъявителя - на дату:
 - получения сертификата (в случае нахождения этого сертификата у владельца);
 - осуществления приходной записи по счету депо (в случае хранения сертификатов в депозитарии);
 - б) именные бездокументарные ценные бумаги - на дату:
 - внесения приходной записи по счету депо (в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность);
 - внесения приходной записи по лицевому счету (в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра);
 - в) именные документарные ценные бумаги - на дату:
 - получения сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету (в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра);
 - внесения приходной записи по счету депо (в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария).
2. Векселя (ордерные ценные бумаги) на дату:
 - совершения передаточной надписи — для векселя с ордерным индоссаментом;
 - акта приема-передачи векселя - для векселя с бланковым индоссаментом.
3. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - на дату внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;
4. Предоставленные другим организациям процентные займы - на дату списания средств со счета или расходного кассового ордера;
5. Депозитные вклады в кредитных организациях - на дату зачисления средств на депозитный счет.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. В частности, единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) - ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;
- для не эмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) - отдельная ценная бумага;
- для вкладов в уставные капиталы - вклад в одну организацию;
- для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования - депозитный вклад, заем, приобретенное право требования по отдельному договору.

Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

Аналитический учет финансовых вложений ведется:

- по видам финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям - плательщикам по ценным бумагам, организациям - заемщикам, и т.п.);
- по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;
- по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и пр. реквизиты;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения ценной бумаги.

Порядок и условия размещения временно свободных денежных средств, используемых для осуществления финансовых вложений, определяются решением Наблюдательного совета Государственной компании.

3.5.2. Оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Стоимость оказанных Государственной компанией информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов. В случае, если Государственная компания не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Государственной компанией безвозмездно, признается:

- по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных Государственной компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Для целей последующей оценки финансовые вложения Государственной компании подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Государственная компания производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Государственной компанией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных государственной компанией, не осуществляется.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по стоимости, определенной исходя из требований настоящего пункта Учетной политики.

3.5.3. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и прочее.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

3.5.4. Порядок признания доходов и расходов по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами Государственной компании.

Проценты по векселю и проценты по облигации включаются в состав прочих доходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа. Начисление указанных доходов производится ежемесячно.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета дело и т.п., признаются прочими расходами Государственной компании.

3.5.5. Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Государственная компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (Учетной стоимостью) и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Государственной компании, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их Учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- иные аналогичные ситуации.

Порядок проверки на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также формирования резервов при наличии признаков обесценения определен разделом 3.12. «Оценочные значения» настоящей Учетной политики.

3.5.6. Отражение операций с финансовыми вложениями на счетах бухгалтерского учета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по дебету соответствующих субсчетов к счету 58 "Финансовые вложения" (депозиты в банках учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 03 «Депозитные счета»). Одновременно, при условии приобретения финансовых вложений за счет средств целевого финансирования, отличных от «Иных доходов», в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту субсчета 07 «Использованное целевое финансирование по осуществлению финансовых вложений» к счету 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Выбытие финансовых вложений по всем основаниям отражается по кредиту счетов 58 "Финансовые вложения" или 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (субсчет 07 «Использованное целевое финансирование по осуществлению финансовых вложений») или, при отсутствии данного источника, с отнесением в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы (субсчет 91.2 «Прочие расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

3.5.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по Учетной стоимости, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности;

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Оборотные активы»;

- задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

Государственная компания осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

3.6. Денежные средства

3.6.1. Порядок ведения кассовых операций.

Кассовые операции в Государственной компании осуществляются в соответствии с Указанием Банка России от 14 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

3.6.2. Учет движения денежных средств на расчетных и специальных счетах

На лицевом счете, открытом Государственной компании в Федеральном казначействе отражаются:

1. Операции по поступлению:

- субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

- субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление Государственной компанией деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;

- доходов от деятельности Государственной компании по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании, за исключением платы за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании, остающейся в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государственная компания;

- иных поступлений от операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами Государственной компании;
- субсидий, полученных из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации.

2. Операции по выплатам на:

- строительство автомобильных дорог Государственной компании;
- ремонт автомобильных дорог Государственной компании;
- содержание автомобильных дорог Государственной компании;
- другие расходы, связанные с осуществлением деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

Осуществление операций по лицевому счету регулируется Приказом Минфина от 30.11.2009 года №124н «Об особенностях осуществления операций по лицевому счету, открытому Государственной компании «Российские автомобильные дороги» в Федеральном казначействе».

В бухгалтерском учете движение по лицевому счету отражается на счете 55 «Специальные счета в банках».

Движение денежных средств Государственной компании в рублях, не связанных с поступлениями и выплатами, перечисленными выше, учитывается на счете 51 "Расчетные счета" в общеустановленном порядке.

Движение денежных средств Государственной компании в иностранной валюте учитывается на счете 52 «Валютные счета» в общеустановленном порядке.

3.6.3. Учет денежных эквивалентов

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К категории денежных эквивалентов, определенной п. 5 ПБУ 23/2011, подлежащих отражению по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» баланса Государственной компании, относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в течение трех месяцев;
- остатки на специальных счетах, в отношении которых заключены краткосрочные соглашения об установлении неснижаемого остатка средств по счету.

Если срок погашения финансового инструмента составляет менее трех месяцев с даты приобретения, но имеются сомнения, что заемщик погасит свои обязательства в полной сумме при наступлении соответствующего срока, то инвестиции в такой инструмент не рассматриваются в качестве эквивалента денежных средств.

В бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты отражаются по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

3.7. Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее - МПЗ) принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. в деятельности, направленной на достижение целей создания Государственной компании (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд, а также предназначенные для продажи.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

3.7.1. Оценка материально-производственных запасов

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Государственную компанию:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в виде возвратных материалов при ремонте, капитальном ремонте, реконструкции автомобильных дорог, находящихся в доверительном управлении Государственной компании (если на стоимость таких материалов в соответствии с проектно-сметной документацией не был уменьшен размер финансирования капитальных вложений);
- получение по договору дарения или безвозмездно;
- поступление от выбытия основных средств и другого имущества, выявление излишков при инвентаризации.

К затратам, формирующим стоимость МПЗ, относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и иные услуги, связанные с поступлением МПЗ;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ;
- транспортно-заготовительные расходы;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ:

- общехозяйственные и аналогичные расходы;
- налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги, в случае, если МПЗ используются для осуществления предпринимательской деятельности Государственной компании, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой Государственной компанией определяется исходя из

фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки принимаются к учету исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Государственной компанией, стоимость МПЗ, полученных Государственной компанией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. Расходы по доставке (транспортно-заготовительные расходы), расходы по приведению МПЗ в состояние, пригодное для использования, включаются в фактическую себестоимость данных МПЗ.

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

Транспортно-заготовительными расходами (далее - ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате Государственной компанией сверх цены этих МПЗ согласно договору;
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение МПЗ в местах приобретения;
- стоимость потерь по поставленным МПЗ в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- иные аналогичные расходы.

В случае если при приобретении материальных ценностей Государственная компания не может достоверно определить, предназначены ли приобретаемые МПЗ для использования в производственном процессе либо для перепродажи, такие материальные ценности подлежат учету на счете 41 «Товары».

3.7.2. Оприходование ТМЦ

Государственная компания отражает поступление материалов по фактической себестоимости. Учет материалов осуществляется без применения счетов 15

«Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

МПЗ, приобретенные за плату у поставщика, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость формируется на основании договоров (счетов, спецификаций) на приобретение МПЗ, первичных документов, поступающих от поставщиков, данных о контрактной стоимости груза, указываемых в грузовых таможенных декларациях.

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Государственной компанией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

3.7.3. Выбытие ТМЦ

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

3.7.4. Учет материалов, принятых на ответственное хранение

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ошибочно адресованные Государственной компании;
- в результате приемки которых выявлена порча, поломка, низкое качество, несоответствие стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- в других случаях, когда находящиеся в Государственной компании материальные ценности ей не принадлежат.

Материалы, принятые на ответственное хранение, учитываются па забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

3.7.5. Учет неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в Государственную компанию без расчетных документов (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для оприходования МПЗ, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и/или условиями соответствующих договоров.

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

- по цене, установленной в договоре, по которому поступили МПЗ;
- по цене предыдущей поставки (при невозможности определения договора, по которому поступили МПЗ);

- по текущим рыночным ценам (при отсутствии вышеперечисленных цен).

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам цена, по которой были оприходованы МПЗ, корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

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

- стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;
- уточняется величина налога на добавленную стоимость;
- уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между стоимостью оприходованных МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы. При этом:

✓ уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов целевого финансирования (как восстановление целевого финансирования);

✓ увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов целевого финансирования.

3.7.6. Учет излишков и недостач, выявленных при инвентаризации

Инвентаризация МПЗ проводится в сроки и в порядке, установленном Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.

Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации МПЗ подразделяются на:

- излишки, которые приходятся по текущей рыночной стоимости;
- недостачи и порчу, которые возмещаются за счет виновных лиц.

Если конкретные виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков, то убытки списываются на прочие расходы.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы по МПЗ одного и того же наименования, в тождественных количествах, у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период производится на основании приказа Государственной компании.

3.7.7. Учет вторичных материалов

Учет вторичных материалов, полученных при проведении строительных и ремонтных работ, производится в соответствии с правилами, установленными «Регламентом обращения с вторичными материалами, кроме древесины и порубочных остатков, образующимися в результате деятельности по доверительному управлению автомобильных дорог Государственной компании «Российские автомобильные дороги» и «Положением о порядке обращения с материалами, образующимися в процессе выполнения работ по строительству и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании «Российские автомобильные дороги», утвержденным Приказом от 17.02.2015 №25.

3.7.8. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в составе оборотных активов и принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию).

3.7.9. Отражение операций с МПЗ на счетах бухгалтерского учета.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по дебету соответствующих субсчетов к счетам 10 «Материалы» и 41 «Товары» в корреспонденции со счетами учета расчетов с поставщиками. Одновременно, при условии приобретения МПЗ за счет средств целевого финансирования, отличных от «Иных доходов», в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту субсчета 09 «Другие источники» к счету 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Выбытие (отпуск в производство, реализация, списание) МПЗ отражается по кредиту счетов 10 «Материалы» и 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (субсчет 09 «Другие источники») или, при отсутствии данного источника, с отнесением в дебет счетов 26 «Общехозяйственные расходы» (при отпуске в производство) или «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91.2 «Прочие расходы» - при списании по иным обстоятельствам).

Аналитический учет материально - производственных запасов осуществляется в разрезе номенклатуры и подразделения, где находится соответствующие МПЗ.

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение предназначен забалансовый счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

МПЗ с длительным периодом использования после отпуска в эксплуатацию до момента фактического выбытия учитываются на забалансовых счетах:

- МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»
- МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

3.7.10. Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Государственной компании.

На конец отчетного периода материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
 - о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
 - о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

3.8. Учет целевого финансирования (субсидий)

3.8.1. Общие положения

Для целей бухгалтерского учета Государственной компании целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов различного уровня для осуществления мероприятий целевого назначения.

Деятельность Государственной компании, связанная с доверительным управлением, осуществляется за счет:

- субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;
- субсидий, полученных из федерального бюджета на осуществление Государственной компанией деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;
- доходов от деятельности Государственной компании по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании, за исключением платы за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании, остающейся в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государственная компания;
- иных поступлений от операций, связанных с осуществлением доверительного управления автомобильными дорогами Государственной компании.

Финансовое обеспечение деятельности Государственной компании, не относящейся к деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании, осуществляется за счет средств, связанных с собственной деятельностью Государственной компании, в том числе за счет:

- имущественных взносов Российской Федерации;
- доходов от передачи в субаренду земельных участков Государственной компании;
- доходов от иных видов деятельности Государственной компании;
- добровольных пожертвований и добровольных отчислений;
- доходов от участия Государственной компании в коммерческих организациях;

- вознаграждения Государственной компании за осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

- иных не запрещенных законом источников.

Так как в соответствии со ст. 2 Закона «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, а все полученные ей доходы могут быть использованы только на обеспечение целей, установленных п.1 ст.4 Закона «О государственной компании «Автодор», все виды финансового обеспечения деятельности Государственной компании рассматриваются сй в качестве целевого финансирования.

Методология учета целевого финансирования в Государственной компании основана на требованиях Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000 в части, не противоречащей требованиям к организации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности в некоммерческих организациях.

3.8.2. Порядок признания целевого финансирования и его использования

Целевое финансирование в виде бюджетных субсидий признается в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов (п.7 ПБУ 13/2000); с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, ресурсов, взаиморасчетов.

Доходы, полученные в процессе финансово-хозяйственной деятельности после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, признаются целевым финансированием по результатам деятельности Государственной компании за отчетный период (квартал).

Списание целевого финансирования производится на систематической основе:

- в части целевого финансирования, направляемого па строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт участков автомобильных дорог - ежемесячно, на основании принятых актов выполненных работ за период на соответствующих объектах строительства;

- в части целевого финансирования, направляемого па содержание участков автомобильных дорог - ежемесячно, на основании принятых актов выполненных работ за период на соответствующих участках;

- в части целевого финансирования, направляемого на иные расходы капитального характера при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании в соответствии с заключенными государственными контрактами, договорами, - в момент исполнения контрагентами своих обязательств по соответствующим государственным контрактам, договорам, на основании актов выполненных работ, положительных заключений государственной экспертизы, актов приема-передачи объектов недвижимости и т.д.:

- в части целевого финансирования, направляемого на иные расходы некапитального характера при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании в соответствии с

заключенными государственными контрактами, договорами - в момент исполнения контрагентами своих обязательств по соответствующим государственным контрактам, договорам, на основании актов выполненных работ, оказанных услуг и т.д.:

- в части целевого финансирования, направляемого на финансирование расходов при осуществлении собственной деятельности Государственной компании - ежемесячно, с учетом исполнения контрагентами своих обязательств по соответствующим договорам, признания установленным порядком иных расходов на основании данных актов выполненных работ, оказанных услуг, данных налоговых деклараций, начислений по лицевым счетам работников, авансовых отчетов и т.д.;

- в части целевого финансирования, направляемого на приобретение основных средств, материально-производственных запасов и иных ценностей, используемых при осуществлении собственной деятельности Государственной компании - ежемесячно, при выбытии актива или неспособности приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, при отпуске материально-производственных запасов, а также ином выбытии (ином основании для прекращения признания актива).

- в части целевого финансирования, направляемого на финансирование расходов, признаваемых расходами будущих периодов при осуществлении собственной деятельности Государственной компании - ежемесячно, по мере признания таких расходов в отчетном периоде.

3.8.3. Отражение операций получения и использования целевого финансирования на счетах бухгалтерского учета.

Поступление целевого финансирования из бюджета отражается записями по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» и кредиту соответствующего субсчета к счету 86 «Целевое финансирование». Увеличение целевого финансирования за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности Государственной компании, отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» субсчет 02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Использование целевого финансирования отражается бухгалтерскими записями по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами:

- 20 "Основное производство" - при направлении средств целевого финансирования на расходы некапитального характера при осуществлении деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;

- 26 "Общехозяйственные расходы" - при направлении средств целевого финансирования на содержание Государственной компании;

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - при использовании средств целевого финансирования на финансирование целевых мероприятий, в том числе:

- выкуп земельных участков в пользу Российской Федерации;

- осуществление взаиморасчетов с концессионером в соответствии с концессионным соглашением, полномочия концедента по которому осуществляет Государственная компания;
- осуществление взаиморасчетов по аренде земельных участков, собственником которых является Российская Федерация, с органом исполнительной власти осуществляющим полномочия собственника;
- передаче от иного государственного заказчика признанных, но неисполненных обязательств по государственным контрактам, договорам контрагентам по объектам незавершенного строительства, передаваемым Государственной компании в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог Государственной компании;
- 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» - при использовании средств целевого финансирования (за исключением «Иных доходов») на инвестиции и приобретение активов:
 - объектов основных средств;
 - нематериальных активов;
 - НИОКР;
 - финансовых вложений;
 - ТМЦ;
 - РБП.

Аналитический учет целевого финансирования ведется по видам деятельности Государственной компании, видам целевых средств, источникам финансирования:

Целевое финансирование из бюджета (субсчет 86.01):

- доходы от деятельности по доверительному управлению
- имущественный взнос
- субсидия из средств инвестиционного фонда РФ
- субсидия на осуществление деятельности по доверительному управлению
- субсидия на осуществление деятельности по строительству и реконструкции

Прочее целевое финансирование и поступления (субсчет 86.02)

- Доходы от деятельности по доверительному управлению
- Иные доходы

Авансы, полученные от Росавтодора при переходе прав и обязанностей по Государственным контрактам (субсчет 86.03)

- Субсидия из средств инвестиционного фонда РФ

3.8.4. Раскрытие информации о целевом финансировании в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Остаток средств целевого финансирования отражается по статье «Целевые средства» раздела III Бухгалтерского баланса «Целевое финансирование» по источникам финансового обеспечения деятельности Государственной компании.

Движение средств целевого финансирования в течение отчетного периода раскрывается в Отчете о целевом использовании средств (Приложение №5)

В пояснениях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;
- назначение и величина бюджетных кредитов;
- характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды;
- не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

3.9. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В момент оприходования вложений во внеоборотные активы, финансовых вложений, ТМЦ, РБП на создание (приобретение) которых использовались средства целевого финансирования отличные от «Иных доходов», формируется "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" (абз. 7 п. 15, п. 16 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)").

Выбытие объектов внеоборотных активов, финансовых вложений, ТМЦ, РБП, приобретенных за счет средств целевого финансирования отличных от «Иных доходов», производится за счет ранее сформированного Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Учет средств фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества ведется на счете 83 "Добавочный капитал" по субсчетам, соответствующим приобретаемым активам.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, который образовался при использовании средств целевого финансирования, полученного на цели деятельности Государственной компании, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» раздела III Бухгалтерского баланса.

3.10. Учет займов и кредитов

3.10.1. Признание полученных займов и кредитов

Государственная компания может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (кредитного договора), путем выпуска векселей и облигаций, а также в рамках инвестиционной деятельности на принципах государственно-частного партнерства.

Независимо от статуса заимодавцев задолженность по кредитам и займам группируется в бухгалтерском учете Государственной компании по критерию срочности:

- краткосрочная задолженность, срок погашения которой по условиям договора составляет до 12 месяцев;
- долгосрочная задолженность, срок погашения которой по условиям договора составляет более 12 месяцев.

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток такой задолженности подлежит реклассификации в краткосрочную задолженность.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

Государственная компания в рамках осуществления инвестиционной деятельности на принципах государственно-частного партнерства с горизонтом финансового планирования на 25-30 лет, может принимать на себя долгосрочные финансовые обязательства на данный период.

Партнерство может осуществляться в следующих формах:

- концессионное соглашение;
- контракт жизненного цикла;
- долгосрочное инвестиционное соглашение; операторское соглашение.

Обязательства Государственной компании, возникающие перед контрагентами в рамках указанных договоров, признаются в учете в качестве привлеченного финансирования в случаях соблюдения одновременно следующих условий:

- платности - заёмщик должен уплатить проценты за пользование займом;
- срочности - заем будет возвращен в срок, который зафиксирован соглашением или договором.

3.10.2. Оценка полученных займов и кредитов

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Государственной компании (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других активов, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения. Недополученная по сравнению с условиями договора сумма займа (кредита) не отражается на счетах бухгалтерского учета, а подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту), выданному векселю, выпущенной облигации отражается в бухгалтерском учете Государственной компании (заемщика) как уменьшение вышеуказанной кредиторской задолженности.

3.10.3. Порядок учета расходов по полученным займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- а) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу: проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам); купонный (процентный) доход по выпущенным облигациям, дисконт по причитающимся к оплате векселям;

б) дополнительные расходы по займам (кредитам):

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за присвоение кредитных рейтингов как в целом Государственной компании в качестве заемщика, так и по отдельным обязательствам;

суммы, уплачиваемые за услуги андеррайтера, платежного агента, депозитария;

суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

комиссии за выдачу кредита, иные комиссионные сборы;

иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам, связанным с получением заемных средств, отражается Государственной компанией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельном субсчете к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Признание дополнительных расходов по займам (кредитам) производится одновременно, при выполнении следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Проценты по займам (кредитам), дисконт, причитающейся к оплате при погашении векселей, купонный доход по выпущенным облигациям и иные расходы, обусловленные платностью предоставления заемных средств, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором, векселем, облигацией и пр.) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам), дисконт по векселям, купонный доход по облигациям и пр. подлежат погашению за счет целевого финансирования, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекта капитальных вложений).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, и иные аналогичные расходы включаются в стоимость инвестиционного актива или погашаются за счет средств целевого финансирования равномерно - ежемесячно в течение срока действия договора займа (кредитного договора)/срока обращения ценных бумаг.

3.10.4. Учет займов, полученных по долгосрочным инвестиционным соглашениям

Задолженность Государственной компании по долгосрочным инвестиционным соглашениям, формирующаяся в результате удержания инвестиционной составляющей по отдельным актам о приемке выполненных работ (форма КС-2), учитывается как заемное обязательство.

Если условиями договоров, заключаемых Государственной компанией, в дополнение к цене товаров (работ, услуг) предусмотрена обязанность компании уплачивать проценты на сумму, соответствующую цене получаемых активов, указанные проценты (если иное не установлено договором) являются платой за коммерческий кредит.

При учете процентов, указанных выше, Государственная компания руководствуется требованиями ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам". Согласно п. 8 ПБУ 15/2008 названные проценты, признаются в учете равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита, рассрочки платежа). Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу, включается в стоимость инвестиционного актива (относится в расход за счет средств целевого финансирования) ежемесячно в размере, определяемом в следующем порядке:

$$S = \sum_{i=1}^n F_i ((1 + r)^{t_i/365} - 1) - Q, \text{ где}$$

S – Сумма процентов, подлежащих признанию в учете за отчетный месяц действия договора;

F – сумма накопленного денежного потока по договору на начало каждого периода, определяемого переменной i ;

i – Порядковые номера периодов действия договора, в течение которых сумма накопленного денежного потока по соглашению F остается неизменной, (с начала образования задолженности до конца отчетного месяца);

t – продолжительность каждого из соответствующих периодов i , в течение которых сумма накопленного денежного потока по соглашению F остается неизменной;

r – Эффективная ставка процента по договору;

Q – Сумма процентных обязательств, начисленных за месяцы, предшествующие отчетному месяцу действия договора, согласно данным 66, 67 счетов.

Эффективная ставка процента по договору (далее - также ЭСП) - ставка, при которой чистая приведенная стоимость денежного потока за весь срок действия долгосрочного инвестиционного соглашения является нулевой.

При изменении «плавающей» процентной ставки эффективная ставка по договору подлежит пересчету исходя из пересмотренных ожидаемых денежных потоков и текущей балансовой стоимости обязательств по договору на дату пересчета. Пересмотренные ожидаемые денежные потоки определяются с использованием расчетного значения процентной ставки на основании фактического значения

переменной (ставки рефинансирования или индекса потребительских цен), не принимая во внимание ожидания в отношении будущих значений такой переменной.

Помимо процентной ставки, могут изменяться ожидаемые денежные потоки по займу в рамках действующих условий договора или в результате согласованных изменений основного договора строительства (при подписании дополнительных соглашений к договору).

В случае если произошли изменения расчётных оценок в рамках действующих условий договора (например, применение штрафных санкций к подрядчику, изменение периода удержаний сумм займа у подрядчика), эффект от изменения приведенной стоимости денежного потока по соглашению, т.е. корректировка суммы процентных обязательств по договору, вызванная изменением расчётных оценок, относится за счет целевого финансирования (учитывается в стоимости объекта незавершенного строительства) в том отчетном периоде, в котором произошло изменение расчётных оценок. При этом балансовая стоимость займа с учетом процентных обязательств на дату изменения расчётных оценок определяется путем расчета приведенной стоимости пересмотренных расчётных будущих денежных потоков с использованием ЭСП, определенной при первоначальном признании займа.

В случае изменения действующих условий договора компания пересчитывает ЭСП, исходя из пересмотренных ожидаемых денежных потоков и балансовой стоимости займа с учетом процентных обязательств на дату пересчета. Изменение приведенной стоимости, вызванное изменением условий договора, признается путем начисления процентных расходов по новой ставке ЭСП на протяжении оставшейся части срока действия измененного финансового обязательства.

3.10.5. Порядок включения расходов по займам (кредитам) в стоимость инвестиционных активов

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени

на приобретение, сооружение и изготовление. Величина расходов на приобретение, сооружение и изготовление такого объекта признается существенной.

Под периодом подготовки к предполагаемому использованию понимается срок, адекватно запланированный для осуществления работ, непосредственно относящихся к приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива. Для объектов основных средств период подготовки к предполагаемому использованию рассматривается в отношении каждого объекта строительства, в соответствии с титульным списком объектов на строительство.

Соответствие создаваемого актива критериям, необходимым для его отнесения к инвестиционным активам, устанавливается на основании проектной документации.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

дата начала работ по договору на подготовку обоснования инвестиций по проекту;

дата начала технических и/или административных работ, например, получение необходимых разрешений, необходимых к проведению до начала строительных работ;

дата начала работ по сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, подтвержденная данными первого акта о приемке выполненных (в том числе скрытых) работ.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Момент прекращения работ определяется как дата подписания акта приемки законченного строительством объекта.

В случае если инвестиционный актив начал использоваться для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

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

следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), погашаются за счет средств целевого финансирования.

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

В составе затрат по займам могут капитализироваться начисленные за период проценты по заемным средствам, привлеченным специально для приобретения инвестиционного актива (целевые заемные средства), и затраты (проценты) по другим займам, которые могли бы быть выплачены, если бы средства не были потрачены на приобретение актива (заемные средства общего назначения).

Капитализируемая сумма затрат по займам, целевой характер которых предусматривает их использование в отношении нескольких определенных объектов инвестиционного актива, распределяется между объектами инвестиционного актива пропорционально сумме средств, израсходованных на приобретение соответствующего актива. При этом в расчет принимается сумма затрат на приобретение объекта, взвешенная по сроку, в течение которого выполняются условия, определяющие необходимость капитализации затрат по займу на конкретный объект.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Расчет доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива производится согласно порядку, установленному п. 14 ПБУ 15/2008.

Капитализируемая сумма затрат по целевым займам уменьшается на величину инвестиционного дохода, полученного в результате временного вложения той части средств, которая будет расходоваться на актив позднее. Указанное выше положение применяется при условии совпадения в одном лице собственника инвестиционного актива, сооружаемого за счет средств займа, и конечного бенефициара средств, полученных в результате временного размещения займа.

3.10.6. Отражение операций с заемными средствами на счетах бухгалтерского учета.

Для обобщения информации о состоянии краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов, полученных Государственной компанией, предназначены счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"

Суммы полученных кредитов и займов отражаются по кредиту счетов 66 и 67 и дебету счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и т.д.

Займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются обособленно. При этом если облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то делаются записи по дебету счета 51 "Расчетные счета" и др. в корреспонденции со счетами 66,67 (по номинальной стоимости облигаций) и 98 "Доходы будущих периодов" (на сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью). Сумма, отнесенная на счет 98 "Доходы будущих периодов", списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 "Прочие доходы и расходы". Если облигации размещаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций с кредита счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы". Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Заемные средства, полученные в рамках осуществления инвестиционной деятельности на принципах государственно-частного партнерства, отражаются обособленно по кредиту счетов 66,67 в корреспонденции с субсчетом 09.1 «Расчеты с подрядчиками» к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На суммы погашенных кредитов и займов дебетуются счета 66 и 67 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Проценты и иные аналогичные расходы учитываются на отдельных субсчетах:

66.04 «Проценты по краткосрочным займам»;

67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам»;

67.04 «Проценты по долгосрочным займам».

Начисление процентов производится в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы» (в части затрат, капитализируемых в стоимости инвестиционных активов) и 26 «Общехозяйственные расходы» (в части процентов, относимых на текущие расходы).

3.10.7. Раскрытие информации о займах и кредитах в бухгалтерской отчетности

Полученные Государственной компанией займы (кредиты) отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, оставшихся обязательств по заемным средствам на отчетную дату, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев - в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев - в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Заемные средства»;

Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по группе статей «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» или «Краткосрочные обязательства» в зависимости от даты их погашения (уплаты) в соответствии с условиями договора займа (кредита).

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственной компании подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);
- о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах дополнительных расходов по займам;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- о сроках погашения долгосрочных займов (кредитов);
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

3.11. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

3.11.1. Общие положения

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Государственной компании в соответствии с требованиями законодательства в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Государственной компании от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Государственной компании перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- расчеты по авансам выданным;
- расчеты с прочими дебиторами.

Учет кредиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты по авансам полученным;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с прочими кредиторами.

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженностей ведется в разрезе контрагентов, договоров, счетов.

Дебиторская задолженность перед государственной компанией, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией, встречной кредиторской задолженностью) признается сомнительной. По сомнительной дебиторской задолженности Государственной компанией формируется резерв сомнительных долгов в порядке, указанном в разделе 3.12 «Оценочные значения» настоящей Учетной политики.

Безнадежная задолженность (задолженность, нереальная к взысканию) – дебиторская задолженность по которой истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения.

Дебиторская задолженность по собственной деятельности Государственной компании классифицируется как безнадежная в случае выполнения одного из следующих условий:

- истечение установленного срока исковой давности (ст. ст. 196, 197 ГК РФ);
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- прекращение обязательства вследствие ликвидации юридического лица (ст. 419 ГК РФ) или смерти гражданина (ст. 418 ГК РФ);
- состояние документов, подтверждающих наличие дебиторской задолженности, не позволяет обращаться в судебные органы по поводу ее истребования (документы подписаны неуполномоченными лицами, составлены с дефектами, отсутствуют вообще и т.д.).

Такая безнадежная дебиторская задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного

обоснования (справки) и приказа руководителя Государственной компании за счет резерва сомнительных долгов или относится на прочие расходы (при недостаточности сумм резерва или в случае, если по данному обязательству резерв не формировался).

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Указанная задолженность отражается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Не учитывается за балансом дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, при отсутствии необходимости контроля за обязательствами, которые в силу установленных и доказанных причин никогда не будут исполнены (например, предприятие ликвидировано, арбитражный суд отказал в иске и т.п.).

Невостребованная кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Компании на прочие доходы в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с подразделением на краткосрочную (подлежащую погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (подлежащую погашению по истечении 12 месяцев после отчетной даты)

3.11.2. Отражение расчетов с дебиторами и кредиторами на счетах бухгалтерского учета.

Расчеты с дебиторами и кредиторами, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, отражаются Государственной компанией на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в общеустановленном порядке.

Для обобщения информации о расчетах с подрядчиками, осуществляемых в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами, включая деятельность по их строительству и реконструкции, выделена группа субсчетов к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:

- 76.07 «Расчеты с покупателями по доходам от доверительного управления»:
 - 76.07.1 «Расчеты с операторами по взиманию платы за проезд по автомобильным дорогам»;
 - 76.07.2 «Расчеты по возмещению вреда причиняемого транспортными средствами осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов»;
 - 76.07.3 «Расчеты с автовладельцами по авансам, полученным в счет оплаты за проезд по автомобильным дорогам»;
- 76.08 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами ДУ»:
 - 76.08.1 «Расчеты с подрядчиками ДУ»;
 - 76.08.2 «Расчеты с подрядчиками по авансам выданным ДУ»;
 - 76.08.3 «Расчеты с подрядчиками по гарантийным суммам ДУ»;

- 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:
 - 76.09.1 «Расчеты с подрядчиками»;
 - 76.09.2 «Расчеты с подрядчиками по авансам выданным» ;
 - 76.09.3 «Расчеты с подрядчиками по гарантийным суммам»;
 - 76.09.4 «Расчеты с подрядчиками по обеспечению заявок к конкурсам»;
 - 76.09.5 «Расчеты с концессионером по государственному финансированию»;
- 76.10 «Расчеты с учредителем доверительного управления».

Расчеты с персоналом, бюджетом, также как расчеты по претензиям и прочим операциям, не связанным с доверительным управлением, отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета.

3.11.3. Учет расчетов по налогам, сборам и социальному страхованию.

Учет налога на прибыль по собственной деятельности ведется Государственной компанией в соответствии с ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на счете учета условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, включая списанные отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства в результате выбытия активов, и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Сумма доплаты налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, в случае представления уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, а также суммы штрафов, пеней, начисленных контролирующими органами, отражаются по отдельным строкам отчета о прибылях и убытках.

В составе расходов по обычным видам деятельности на счете 26 (Общехозяйственные расходы) учитываются следующие налоги и сборы:

- транспортный налог;
- налог на имущество, исчисленный исходя из остаточной стоимости основных средств, используемых при осуществлении собственной деятельности;
- государственные пошлины.

Штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, в том числе по актам выездных (камеральных) проверок, отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Государственной компанией или по решению суда последней инстанции.

Задолженность по налогам и сборам, задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами, сгруппированная на уровне расчетов с конкретным бюджетом (федеральный, региональный, местный и т.д.), отражается развернуто в активе и пассиве бухгалтерского баланса.

3.12. Изменение оценочных значений (оценочные резервы)

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Изменение оценочных значений отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности путем создания и корректировки резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материально-производственных запасов (МПЗ);
- под обесценение финансовых вложений.

В случае получения информации о существенном изменении стоимости иных активов и обязательств Государственная компания вправе формировать соответствующие оценочные резервы.

Изменение оценочных значений подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

3.12.1. Резерв по сомнительным долгам.

Государственная компания создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на прочие расходы.

По дебиторской задолженности, возникшей в связи с авансированием поставок (работ, услуг), произведенным за счет средств доверительного управления (субсидий, целевых поступлений), резервы не создаются, так как создание такого резерва не может рассматриваться в качестве целевого расходования средств, полученных для осуществления деятельности по доверительному управлению государственным имуществом.

В связи с тем, что на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» подлежат отражению только урегулированные суммы по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности, отраженной на этих счетах, не создается.

Резерв по сомнительным долгам, возникшим в рамках агентских договоров, создается той стороной агентского договора, которая несет риски непогашения задолженности третьей стороной. Если иное не предусмотрено условиями агентского договора риск непогашения задолженности третьей стороной несет Принципал. Указанный риск может быть передан Агенту посредством включения в агентский договор условия о ручательстве Агента за исполнение сделки (делькредере). В данном случае резерв по сомнительной задолженности должен быть создан у Агента. Принципал резерв не создает, т.к. дебиторскую задолженность за третье лицо погашает Агент.

Сомнительным долгом, подлежащим резервированию, признается дебиторской задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Задолженность не признается сомнительной, если она обеспечена залогом, поручительством и (или) банковской гарантией, которые являются способом обеспечения обязательства должника по исполнению взятых на себя обязательств, в частности по оплате товаров, работ, услуг и имущественных прав.

Из сумм дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, исключаются суммы задолженности контрагента, по которому имеется встречная кредиторская задолженность, в счет которой можно провести зачет. В таком случае резерв по сомнительным долгам формируется в той части дебиторской задолженности, которая превышает кредиторскую задолженность перед тем же контрагентом (за исключением введения в отношении должника процедуры банкротства).

Резерв по сомнительным долгам создается (корректируется) по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами. Основанием для корректировки резерва является Приказ по результатам инвентаризации.

На даты создания (корректировки) резерва в обязательном порядке производится анализ дебиторской задолженности, имеющей признаки сомнительной задолженности:

- задолженность не погашена в установленные договором сроки;
- имеется документальная информация о неудовлетворительном финансовом положении, возможном банкротстве, реорганизации должника или об иных факторах, препятствующих своевременному исполнению должником своих обязательств;
- имеется информация о наличии форс-мажорных обстоятельств, препятствующих своевременному исполнению должником своих обязательств.

В качестве дополнительных критериев, свидетельствующих о повышении вероятности непогашения задолженности в срок, могут служить:

- большое количество судебных дел, рассматриваемых в Арбитражных судах в отношении должника в связи с несвоевременным исполнением им своих обязательств по договорам;
- частая смена регистрационных данных, могущая свидетельствовать об уклонении от исполнения обязательств;
- резкое изменение отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности должника, могущее свидетельствовать о снижении его финансовой устойчивости.
- иные аналогичные факты.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Отсутствие в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары не является препятствием для создания резерва. Согласно п.1 ст.486 Гражданского Кодекса РФ при отсутствии в договоре условия о сроке оплаты за полученные по договору купли-продажи товара покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено законодательством и не вытекает из существа обязательства.

Созданный резерв используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными. В том случае, если резерв был создан в размере менее 100% от суммы сомнительной задолженности, незарезервированная часть задолженности при списании относится на уменьшение финансового результата текущего отчетного периода.

Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе отражается за вычетом этих резервов. Информация о величине созданных резервов по сомнительным долгам раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственной компании.

3.12.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ.

Резерв под снижение стоимости МПЗ формируется (корректируется) Государственной компанией один раз в год перед формированием годовой

отчетности на основе данных ежегодной инвентаризации запасов. Основанием для корректировки резерва является Приказ по результатам инвентаризации.

Резерв создается по группам запасов, по которым наблюдаются признаки обесценения:

- Запасы, которые на момент инвентаризации покупаются или продаются ниже их Учетной стоимости (стоимости, по которой они числятся в учете), либо по которым их рыночная стоимость, определенная на основании открытых источников (включая сеть интернет), ниже их Учетной стоимости.

Эта группа запасов обесценивается только в том случае, если предполагается их реализация на сторону. В этом случае величина резерва определяется разницей между рыночной и Учетной стоимостями запасов.

- Запасы, по которым имеется информация о нарушении условий их хранения, что привело к ухудшению качества, а также запасы с истекшим или близким к завершению сроком годности.

Величина резерва определяется разницей между ценой возможного использования и Учетной стоимостью запасов. Если инвентаризационная комиссия не может установить направление возможного использования таких запасов, то резерв создается в размере их Учетной стоимости.

- Запасы, которые длительное время (более 6 месяцев с момента их приобретения Государственной компанией) не востребованы со склада, при условии отсутствия информации о необходимости резерва длительного хранения (например, запасные части для ремонтов, проводимых с большим межремонтным периодом).

Величина резерва определяется разницей между ценой возможного использования и Учетной стоимостью запасов. Если инвентаризационная комиссия не может установить направление возможного использования таких запасов, то резерв создается в размере их Учетной стоимости.

По всем перечисленным группам запасов резерв отражается в бухгалтерском учете только в случае существенного падения стоимости запасов. Под существенным падением стоимости единицы запасов понимается ее снижение более чем на 10 %.

В системном учете (на балансовых счетах) учет резерва осуществляется котовым способом, аналитический учет резерва по каждой единице запасов осуществляется внесистемно – за балансом, в специальных таблицах и ведомостях.

В отчетности доходы или расходы, связанные с операцией резервирования, также отражаются свернуто – в виде суммы прироста (расход) или уменьшения (доход) резерва на отчетную дату.

Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности Государственной компании или указывается, что резерв не создается ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.12.3. Резерв под обесценение финансовых вложений.

Государственная компания создает резервы под обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, проводится ежеквартально, по внутригрупповым финансовым

вложениям – один раз в год на конец отчетного года. По итогам проверки создается (корректируется) резерв под обесценение финансовых вложений. Основанием для корректировки резерва является Приказ по результатам инвентаризации.

Размер резерва определяется разницей между Учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений, если последняя ниже первоначальной стоимости.

Расчетная стоимость определяется на основании:

- цен по сделкам, заключаемым вне организованного рынка ценных бумаг, если информация о таких ценах общедоступна;
- публичных котировок профессиональных участников рынка ценных бумаг, при условии наличия информации о котировках одновременно не менее 3-х профессиональных участников;
- результатов оценки проведенной независимым оценщиком, если такая оценка проводилась;
- расчетной стоимости финансовых вложений с использованием данных о стоимости чистых активов на 1 октября отчетного года и общего количества акций (долей);
- на основании данных конкурсного управляющего с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, инвестированных в организацию (предприятие).

В системном учете (на балансовых счетах) учет резерва осуществляется по каждой единице финансовых вложений.

В отчетности доходы или расходы, связанные с операцией резервирования отражаются свернуто – в виде суммы прироста (расход) или уменьшения резерва (доход) на отчетную дату.

3.13. Учет доходов

3.13.1. Общие положения

Государственная компания является некоммерческой организацией, не имеющей членства и созданной Российской Федерацией на основе имущественных взносов в целях оказания государственных услуг и выполнения иных полномочий в сфере дорожного хозяйства с использованием федерального имущества на основе доверительного управления (пункт 1 статья 3 Закона «О государственной компании «Автодор»).

В соответствии с пунктом 8 статьи 3 Закона «О государственной компании «Автодор» Государственная компания вправе осуществлять деятельность, приносящую доходы и соответствующую целям, ради которых она создана, лишь постольку, поскольку это служит достижению этих целей.

Государственная компания не имеет цели извлечения прибыли. Прибыль, образующаяся в процессе финансово-хозяйственной деятельности по итогам года, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, признается целевым финансированием деятельности Государственной компании. При этом прибыль, полученная от деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами признается целевым финансированием

деятельности Государственной компании по доверительному управлению автомобильными дорогами (пункт 2 статьи 6 Закона «О государственной компании «Автодор»), а прибыль, полученная от иной, приносящей доход деятельности признается целевым финансированием иной деятельности Государственной компании, направленной на достижение целей ее создания (пункт 4 статьи 6 Закона «О государственной компании «Автодор»).

Государственная компания ведет учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 с учетом особенностей применения нормативных правовых актов при составлении бухгалтерской отчетности некоммерческой организации.

3.13.2. Порядок признания выручки в бухгалтерском учете

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а. Государственная компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б. сумма выручки может быть определена;

в. Государственная компания получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г. право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Государственной компании к покупателю или работа принята заказчиком (оказана услуга);

д. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Государственной компанией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные «а», «б» и «с».

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

3.13.3. Доходы от деятельности по доверительному управлению

В соответствии с положениями статьи 6 Закона «О государственной компании «Автодор», доходами Государственной компании от деятельности по доверительному управлению признаются:

- доходы от передачи во временное пользование (аренду) недвижимого имущества, переданного Государственной компании в доверительное управление;
- доходы от передачи во временное пользование (аренду) движимого имущества, переданного Государственной компании в доверительное управление;
- доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности учредителя доверительного управления используемой при доверительном управлении автомобильными дорогами Государственной компании;
- доходы от предоставления услуг по выдаче технических условий в целях обеспечения соответствия состояния автомобильных дорог Государственной компании установленным правилам, стандартам, техническим нормам, требованиям технических регламентов и других нормативных технических документов, в том числе в части обеспечения требований безопасности дорожного движения.

Доходы от деятельности по доверительному управлению отражаются в бухгалтерском учете Государственной компании по кредиту счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» по субконто «Номенклатура» входящих в Номенклатурную группу «Доходы от деятельности по доверительному управлению».

В состав прочих доходов от деятельности по доверительному управлению включаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, переданных Государственной компании в доверительное управление (по решению федерального органа исполнительной власти, осуществляющего полномочия учредителя доверительного управления);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров заключенных в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров заключенных в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление;
- поступления в возмещение убытков причиненных имуществу, переданному в доверительное управление Государственной компании;
- поступления в возмещение убытков, причиненных Государственной компании при исполнении договоров в рамках осуществления деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;
- поступления в возмещение убытков, причиненных Государственной компании при исполнении договоров в рамках осуществления деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление;
- полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, права требования по обязательствам, связанным с доверительным управлением автомобильными дорогами Государственной компании;

- полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения права требования по обязательствам, связанным со строительством и реконструкцией автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности по договорам в рамках деятельности по организации строительства и реконструкции, автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление, по которым истек срок исковой давности;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности по договорам в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании, по которым истек срок исковой давности;

- сумма дооценки имущества, переданного в доверительное управление Государственной компании.

Прочие доходы от деятельности по доверительному управлению отражаются в бухгалтерском учете Государственной компании по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по субконто «Прочие доходы и расходы» входящих в группу «Прочие доходы от деятельности по доверительному управлению».

Поступление имущества, входящего в состав автомобильных дорог, полученного безвозмездно, в том числе по договору дарения, не признается прочим доходом от деятельности по доверительному управлению.

В соответствии с положениями пункта 6 статьи 22 Закона «О государственной компании «Автодор» и Программой деятельности Государственной компании, не признаются доходами Государственной компании от деятельности по доверительному управлению:

- плата за проезд транспортных средств по автомобильным дорогам Государственной компании с пользователей такими автомобильными дорогами;

- плата в виде возмещения владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, вреда, причиняемого этими транспортными средствами автомобильным дорогам Государственной компании, на основании выданных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти специальных разрешений на осуществление движения по автомобильным дорогам Государственной компании этих транспортных средств.

Данные поступления признаются в бухгалтерском учете Государственной компании поступлением Целевого финансирования, компенсирующими соответствующие выпадающие плановые доходы.

3.13.4. Доходы от иной деятельности, направленной на достижение целей деятельности Государственной компании

В соответствии с положениями статьи 6 Закона «О государственной компании «Автодор», доходами Государственной компании от деятельности, направленной на достижение целей Государственной компании, но не относящейся к деятельности по доверительному управлению, признаются:

- доходы от передачи в субаренду земельных участков Государственной компании;
- доходы от установления сервитутов в отношении земельных участков Государственной компании;
- доходы от оказания услуг технического сопровождения работ (в том числе в полосе отвода и придорожной полосе автомобильных дорог Государственной компании);
- доходы от предоставления прав размещения рекламных конструкций (в том числе в полосе отвода и придорожной полосе автомобильных дорог Государственной компании);
- доходы от размещения рекламных материалов на рекламных конструкциях Государственной компании (в том числе размещенных в полосе отвода и придорожной полосе автомобильных дорог Государственной компании);
- вознаграждения Государственной компании за осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании;
- доходы от предоставления прав заключения с Государственной компанией инвестиционных договоров;
- доходы от передачи во временное пользование (аренду) недвижимого имущества, находящегося в собственности Государственной компании;
- доходы от передачи во временное пользование (аренду) движимого имущества, находящегося в собственности Государственной компании;
- доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности Государственной компании;
- прочие доходы Государственной компании.

Арендная плата, лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.

Доходы от собственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете Государственной компании по кредиту счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» по субконто «Номенклатура» входящим в Номенклатурную группу «Доходы от собственной деятельности».

В состав прочих доходов от собственной деятельности Государственной компании, не относящихся к деятельности по доверительному управлению, включаются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов Государственной компании;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (кроме договоров, заключенных в рамках деятельности по доверительному управлению

автомобильными дорогами Государственной компании и деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление);

- поступления в возмещение убытков причиненных имуществу Государственной компании;

- поступления в возмещение убытков, причиненных Государственной компании при исполнении заключенных договоров (кроме договоров, заключенных в рамках осуществления деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании и деятельности по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление);

- имущество, полученное Государственной компанией безвозмездно, в том числе по договору дарения (за исключением имущества, входящего в состав автомобильных дорог);

- полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, права требования (кроме прав требования по обязательствам, связанным с доверительным управлением автомобильными дорогами Государственной компании: строительством и реконструкцией автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление);

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности по договорам (кроме договоров в рамках деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами Государственной компании и по организации строительства и реконструкции автомобильных дорог, переданных или передаваемых Государственной компании в доверительное управление), по которым истек срок исковой давности;

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов Государственной компании;
- прочие доходы.

Прочие доходы от собственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете Государственной компании по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» по субконто «Прочие доходы и расходы» входящих в группу «Прочие доходы от собственной деятельности».

Доходы, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском учете в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу ЦБ РФ или иному согласованному договором курсу, действующему на дату совершения операции или на дату оплаты в зависимости от наступления более раннего события.

В дальнейшем пересчет таких доходов не производится.

3.13.5. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности

В отчете о прибылях и убытках доходы Государственной компании за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывается информация о видах выручки и прочих доходов, составляющих пять и более процентов от общей суммы выручки и прочих доходов соответственно.

Прочие доходы могут отражаться в отчете о прибылях и убытках за вычетом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Государственной компании.

В отчете о прибылях и убытках следующие прочие доходы и расходы показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

3.14. Учет расходов, порядок формирования себестоимости оказанных услуг и финансового результата деятельности Государственной компании

3.14.1. Общие положения

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- Государственная компания передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива;
- расход направлен на осуществление деятельности Государственной компании.

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

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

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

3.14.2. Порядок учета компенсируемых расходов.

В случае, если отношения сторон договора содержат элементы позволяющие их квалифицировать, как отношения агента и принципала, то все затраты, понесенные в рамках этих отношений, учитываются так, как они учитываются при отражении посреднических договоров.

Если условиями договора между Государственной компанией и покупателем предусмотрено возмещение затрат, которые связаны с выполнением условий договора и при этом возмещаемые затраты осуществляются исключительно путем приобретения услуг у третьего лица, то возмещаемая сумма не является выручкой от реализации. Расходы, возмещенные покупателем, учитываются Государственной компанией обособлено на отдельных субсчетах к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расходы возмещаются на основании отчета, к которому прилагаются первичные документы (заверенные копии), подтверждающие характер и размер понесенных им расходов, к таким документам относятся:

- договор с третьими лицами об оказании услуг (другие документы, являющиеся основанием возникновения обязательств);
- акты о выполненных работах (услугах) и др.; счета-фактуры;
- копии платежных поручений о фактическом перечислении денежных средств; другие документы.

3.14.3. Расходы по обычным видам деятельности.

Регистрация информации о расходах по обычным видам деятельности Государственной компании осуществляется с использованием счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». Списание накопленных расходов с кредита указанных счетов учета производится в зависимости от вида деятельности, в рамках которой имело место возникновение расхода и источника, за счет которого производится финансирование соответствующих расходов по данному виду деятельности.

3.14.3.1. Расходы, связанные с деятельностью по доверительному управлению.

Отнесение к расходам от деятельности по доверительному управлению производится на основании документов, подтверждающих вид и объект расхода, его направленность на получение дохода от деятельности по доверительному управлению, к таким документам относятся:

- договор поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- первичные учетные документы (товарные накладные, акты выполненных работ/оказанных услуг и т.п.);
- счета-фактуры;
- счета на оплату: платежные поручения;

- справки и расчеты, подписанные уполномоченными представителями Государственной компании;
- другие документы.

Расходы на осуществление деятельности Государственной компании, подлежащие погашению за счет средств субсидий, выделяемых из федерального бюджета, а также средств, предусмотренных пп. 3 п. 2 ст. 22 Закона «О государственной компании «Автодор» (платы за проезд по платным участкам автодорог Государственной компании, платы в виде возмещения владельцами тяжеловесных и (или) крупногабаритных транспортных средств, осуществляющих движение по автомобильным дорогам Государственной компании, вреда, причиняемого этими транспортными средствами автомобильным дорогам Государственной компании) подлежат отнесению на счета учета целевого финансирования и не влияют на формирование финансового результата деятельности Государственной компании, представляемого в отчете о финансовых результатах деятельности. По указанным расходам на дату их отражения в учете Государственной компании производится запись об использовании целевого финансирования по дебету 86 счета в корреспонденции со счетом учета затрат (20, 26). В том же порядке учитываются все затраты, подлежащие погашению за счет средств, связанных с доверительным управлением (пп. 1 п. 1 ст. 22 Закона «О государственной компании «Автодор») за исключением прямых расходов, непосредственно связанных с получением иных поступлений, предусмотренных пп. 4 п. 2 ст. 22 Закона «О государственной компании «Автодор».

3.14.3.2. Расходы по иной, приносящей доход деятельности.

Расходы, накопленные на счетах учета затрат, не отвечающие критериям, перечисленным в п. 3.5.2.1. настоящего раздела, ежемесячно относятся со счетов 20 и 26 в дебет счета 90, на субсчета 90.2 и 90.8 соответственно. Указанные расходы формируют финансовый результат по деятельности Государственной компании.

3.14.4. Прочие расходы

К прочим расходам Государственная компания относит:

- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду);
- отрицательные курсовые разницы;
- НДС по списанной кредиторской задолженности;
- отчисления в оценочные резервы;
- убытки прошлых лет от собственной деятельности, выявленные в текущем отчетном году;
- расходы на услуги банков;
- штрафы, пени и неустойки, подлежащие к уплате;
- чрезвычайные убытки и расходы, связанные с ликвидацией последствий чрезвычайных обстоятельств;

- прочие расходы, не связанные прямо с основными видами деятельности Государственной компании.

Прочие расходы признаются при выполнении условий, изложенных в ПБУ 10/99. Отдельные виды прочих расходов признаются в следующем порядке:

- расходы по процентам начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Государственной компании убытков признаются в отчетном периоде, в котором решение, вынесенное судом об их взыскании, вступило в законную силу или они признаны Государственной компанией;

- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности признается на основании приказа руководителя в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- прочие виды признаются в период образования (выявления).

Отдельные виды прочих расходов оцениваются в следующем порядке:

- расходы по процентам начисляются исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде;

- штрафы, пени, неустойки, возмещения причиненных Государственной компании убытков в размере присужденных судом или признанных Государственной компанией сумм;

- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме балансовой стоимости;

- прочие виды оцениваются в общем порядке.

Прочие расходы учитываются на балансовом счете 91.02 «Прочие расходы» по статьям затрат.

3.14.5. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Государственной компанией в отчетном периоде, по относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

К таким затратам относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007);

- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);

- затраты, понесенные в связи с предстоящими строительными работами (п. 16 ПБУ 2/2008).

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Государственной компанией самостоятельно в момент признания расхода. Основанием для определения срока списания расходов будущих периодов могут быть:

- срок действия приобретенных лицензий, неисключительных прав;
- срок действия разрешений, сертификатов и т.п.;
- прочие условия.

В случае, когда срок списания расходов будущих периодов на основании оправдательных документов не может быть определен, он определяется на основании заключения специализированной организации или специалистов производственно-технических служб и утверждается приказом председателя правления.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно – ежемесячно, в течение периода, к которому они относятся. Расходы, связанные с приобретением и внедрением программных продуктов и баз данных списываются на текущие расходы с даты начала их использования.

Несписанная часть РБП, списывается единовременно на прочие расходы при наступлении любого из следующих событий:

- при прекращении использования объекта РБП в деятельности Государственной компании;
- при отсутствии связи объекта РБП с будущей экономической выгодой.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается:

- по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;
- по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты.

В целях автоматизации равномерного признания расходов Счет 97 «Расходы будущих периодов» используется в качестве технического счета для отражения расчетов по всем видам страхования. В бухгалтерском балансе страховые платежи, относящиеся к будущим периодам отражаются в составе дебиторской задолженности.

3.15. События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Государственной компании. Выделяются два типа таких событий:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, отражаемые в отчетности);
- события, свидетельствующие об изменении хозяйственных условий после отчетной даты (события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности).

Оценка последствий события после отчетной даты в денежном выражении осуществляется на основании расчета.

К событиям после отчетной даты, отражаемым в отчетности могут быть отнесены:

- разрешение после отчетной даты судебного спора, последствия которого следует отразить либо путем корректировки уже признанного в отчетности резерва,

либо путем признания резерва, а не путем раскрытия условного обязательства (поскольку разрешение судебного спора подтверждает существовавшее на отчетную дату обязательство);

- получение после отчетной даты информации, свидетельствующей о существенном снижении стоимости актива, определенной по состоянию на отчетную дату, либо о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива (например, банкротство заказчика, произошедшее после отчетной даты);

- обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые ведут к искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры.

В бухгалтерской отчетности подлежат отражению только существенные события после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты, не отражаемым в отчетности могут быть отнесены:

- снижение рыночной стоимости инвестиций в период между отчетной датой и датой утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- дивиденды за отчетный год, рекомендованные или объявленные после отчетной даты.

Информация о размере дивидендов, объявленных после отчетной даты, но до утверждения к выпуску бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности, существенны настолько, что без знания о них пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности не имеют возможности проводить достоверные оценки и принимать оптимальные решения, необходимо раскрыть следующую информацию по каждой значительной категории событий:

- характер события;
- оценку его финансовых последствий или заявление о невозможности проведения такой оценки.

Примеры таких событий:

- существенная реорганизация Государственной компании;
- принятие плана, предусматривающего прекращение части основной деятельности;

- реализация активов или погашение обязательств, связанных с прекращаемой частью основной деятельности, заключение соглашений, согласно которым возникает обязательство продать вышеуказанные активы или исполнить соответствующие обязательства;

- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов, национализация существенной части активов;

- уничтожение значительной части ОС в результате стихийного бедствия;

- значительные изменения стоимости активов или курсов иностранных валют;

- изменения налоговых ставок или законодательства, которые оказывают существенное влияние на текущие и отложенные налоговые требования или обязательства;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты.

3.16. Исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, при этом существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5% и более. Ошибка, составляющая менее 5% от общего итога соответствующих данных, может быть признана существенной главным бухгалтером Государственной компании исходя из ее возможного влияния на понимание заинтересованными пользователями показателей бухгалтерской отчетности.

Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Государственной компании (далее - ошибка) может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением Учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Государственной компании, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

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

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты одобрения бухгалтерской отчетности наблюдательным советом, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты одобрения бухгалтерской отчетности за этот год наблюдательным советом, но до даты представления такой отчетности на утверждение в Правительство РФ, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год на утверждение в Правительство РФ, но до даты ее утверждения исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

В пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 86 «Целевое финансирование» (по субсчетам, соответствующим источникам финансирования);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит

пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, Государственная компания корректирует вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

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

3.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

3.17.1. Оценочные обязательства

3.17.1.1. Общие принципы признания, оценки и отражения в бухгалтерском учете оценочных обязательств

Оценочным обязательством является обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство).

Оценочное обязательство возникает:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Государственной компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Государственной компании указывают другим лицам, что Государственная компания принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Государственная компания выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Государственной компании существует обязанность, являющаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Государственная компания не может избежать.

В случае, когда у Государственной компании возникают сомнения в наличии такой обязанности, Государственная компания признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, более вероятно, чем нет (вероятность наступления события более 50%), что обязанность существует;

- выбытие активов Государственной компании, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена;

- предполагаемый источник финансирования оценочного обязательства отличен от средств, связанных с осуществлением доверительного управления.

Государственная компания признает следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам;

- оценочное обязательство по не завершенным на отчетную дату судебным разбирательствам;

- оценочные обязательства по обременительным договорам (офсетным обязательствам);

- оценочные обязательства по другим основаниям (в том числе, по штрафным санкциям за неисполнение условий договоров, норм законодательства и других нормативных требований, предусматривающих санкции за их неисполнение, по выданным до отчетной даты гарантиям, поручительствам и другим видам обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили, но существует высокая степень вероятности наступления событий, связанных с исполнением выданных обеспечений, и т.п.).

Оценочные обязательства по другим основаниям создаются с учетом критериев признания и правил оценки.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Государственной компании в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Государственной компанией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Государственная компания обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства) - в случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочные обязательства отражаются на субсчетах к счету 96 «Резервы предстоящих расходов», открываемых для каждого вида оценочных обязательств. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина

оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

Корректировка оценочных обязательств, отражаемых в бухгалтерском учете, производится не реже, чем ежеквартально на дату формирования годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности.

Информация об оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе в разделах IV «Долгосрочные обязательства» или V «Краткосрочные обязательства» в зависимости от предполагаемого срока исполнения обязательства.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Государственной компании по каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству раскрывается, как минимум, следующая информация:

- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.

3.17.1.2. Порядок формирования резерва на оплату неиспользованных отпусков

Расчет оценочного обязательства по оплате неиспользованных отпусков проводится исходя из следующих допущений:

- резерв создается и корректируется ежемесячно по состоянию на конец месяца;
- резерв создается исходя из фактического заработка каждого сотрудника и количества неиспользованных им календарных дней оплачиваемого отпуска;
- резерв не формируется в отношении следующих сотрудников:
- заранее использовавших на отчетную дату ежегодный оплачиваемый отпуск;
- находящихся в отпуске по беременности и родам.
- для расчета резерва используется порядок расчета среднего заработка, предусмотренный трудовым законодательством.

- сумма создаваемого резерва включает как причитающийся сотруднику средний заработок, так и страховые взносы, уплачиваемые работодателем. Сумма страховых взносов формирует часть резерва исходя из ставки страховых взносов, фактически действующей на дату начисления резерва. Использование в расчете резерва суммы взносов облагаемого минимума производится в отношении тех сотрудников, чей накопленный на отчетную дату заработок превысил законодательно установленную сумму. Исключение из указанного выше правила составляет формирование резерва по состоянию на конец календарного года. При формировании суммы резерва по итогам декабря отчетного года в расчет принимается ставка страховых взносов, действующая в январе года, следующего за отчетным.

3.17.1.3. Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам

Резерв по судебным искам признается в случае, когда Государственная компания выступает ответчиком в суде по иску, в том числе контрольно-надзорных государственных органов, и, по оценке юридического департамента, вероятность выплат со стороны Государственной компании истцу является средней или высокой (более 50%), за исключением случаев, когда величина таких выплат не может быть надежно оценена.

Основанием для начисления оценочного обязательства в бухгалтерском учете могут быть представленные в бухгалтерию Государственной компании сведения об оценке исхода судебных разбирательств.

Резерв по судебным искам оценивается как величина вероятных выплат по искам/претензиям и отражается в составе прочих расходов отчетного периода.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

На конец каждого отчетного периода по результатам инвентаризации, а также при наступлении новых событий или обстоятельств, связанных с этим обязательством, величина оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам подлежит уточнению.

3.17.1.4. Порядок дисконтирования долгосрочных оценочных обязательств

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 24 месяца после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (далее - приведенная стоимость).

Признаваемая сумма оценочного обязательства представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов по исполнению обязательства по состоянию на отчетную дату, с учетом ожидаемых темпов инфляции в период до погашения обязательства.

При дисконтировании сумма обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$Kd = \frac{1}{(1 + Cд)^n} * n$$

где:

Кд - коэффициент дисконтирования;

Сд - ставка дисконтирования;

n - период дисконтирования обязательства.

Применяемая Государственной компанией ставка дисконтирования:

а) должна отражать существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства;

б) не должна отражать суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организации, которые отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, а также риски и неопределенности, которые были учтены при расчете будущих денежных выплат, вызванных оценочным обязательством.

Ставка дисконтирования пересматривается один раз в год.

Период дисконтирования расходов по исполнению оценочных обязательств (n) определяется в отношении каждого обязательства и определяется по формуле:

n = год исполнения обязательства – (минус) базовый год, например, базовый год – 2013,

для этапа исполнения обязательств в 2015 году n = 2 годам;

для этапа исполнения обязательства в 2016 году n = 3 годам.

Дисконтирование расходов по обязательствам производится за период с даты возникновения оценочного обязательства и на конец периода, когда ожидается погашение данного обязательства.

Начисление (амортизация) дисконта осуществляется на ежемесячной основе. В расходы включается сумма дисконта, рассчитанная по количеству дней, приходящихся за отчетный месяц.

Изменение суммы обязательства в результате дисконтирования на последующие отчетные даты текущего периода признается прочим расходом.

Фактически понесенные в отчетном периоде расходы по погашению обязательства подлежат списанию на уменьшение признанного обязательства.

3.17.2. Условные обязательства

Условное обязательство возникает у Государственной компании вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Государственной компании обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Государственной компанией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие

невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

По каждому условному обязательству в пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:

- характер условного обязательства;
- оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.

В случае если по состоянию на отчетную дату по оценке Юридического департамента уменьшение экономических выгод вследствие условного обязательства является маловероятным, указанная информация в пояснениях к бухгалтерской отчетности Государственной компании не раскрывается.

3.17.3. Условные активы

Условный актив возникает у Государственной компании вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Государственной компанией.

В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Государственная компания раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

В качестве условного актива Государственной компанией рассматривается вознаграждение за осуществление деятельности по доверительному управлению по следующим основаниям:

- Решение о выплате вознаграждения Государственной компании и о его размере принимается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере транспорта, ежегодно по итогам рассмотрения годового отчета Государственной компании.

- На дату утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год право Государственной компании на получение вознаграждения по итогам деятельности в отчетном периоде зависит от наступления (ненаступления) неопределенного события, не контролируемого компанией.

В случае, если получение вознаграждения по итогам деятельности в отчетном году является вероятным, информация о наличии у Государственной компании актива, связанного с наличием права на такое вознаграждение, и его оценочное значение раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Рабочий план счетов

| Код | Наименование счета | Субсчета 1 | Субсчета 2 | Субсчета 3 | Вид | Вид | Вид | Годов. | Инд. | Знач. |
|-----|-------------------------------------|------------|------------|------------|-----|-----|-----|--------|------|-------|
| | | | | | | | | | | |
| 100 | Средства в распоряжении организации | 100 | 100 | 100 | А | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 101 | Средства в распоряжении организации | 101 | 101 | 101 | А | 101 | 101 | 101 | 101 | 101 |
| 102 | Средства в распоряжении организации | 102 | 102 | 102 | А | 102 | 102 | 102 | 102 | 102 |
| 103 | Средства в распоряжении организации | 103 | 103 | 103 | А | 103 | 103 | 103 | 103 | 103 |
| 104 | Средства в распоряжении организации | 104 | 104 | 104 | А | 104 | 104 | 104 | 104 | 104 |
| 105 | Средства в распоряжении организации | 105 | 105 | 105 | А | 105 | 105 | 105 | 105 | 105 |
| 106 | Средства в распоряжении организации | 106 | 106 | 106 | А | 106 | 106 | 106 | 106 | 106 |
| 107 | Средства в распоряжении организации | 107 | 107 | 107 | А | 107 | 107 | 107 | 107 | 107 |
| 108 | Средства в распоряжении организации | 108 | 108 | 108 | А | 108 | 108 | 108 | 108 | 108 |
| 109 | Средства в распоряжении организации | 109 | 109 | 109 | А | 109 | 109 | 109 | 109 | 109 |
| 110 | Средства в распоряжении организации | 110 | 110 | 110 | А | 110 | 110 | 110 | 110 | 110 |
| 111 | Средства в распоряжении организации | 111 | 111 | 111 | А | 111 | 111 | 111 | 111 | 111 |
| 112 | Средства в распоряжении организации | 112 | 112 | 112 | А | 112 | 112 | 112 | 112 | 112 |
| 113 | Средства в распоряжении организации | 113 | 113 | 113 | А | 113 | 113 | 113 | 113 | 113 |
| 114 | Средства в распоряжении организации | 114 | 114 | 114 | А | 114 | 114 | 114 | 114 | 114 |
| 115 | Средства в распоряжении организации | 115 | 115 | 115 | А | 115 | 115 | 115 | 115 | 115 |
| 116 | Средства в распоряжении организации | 116 | 116 | 116 | А | 116 | 116 | 116 | 116 | 116 |
| 117 | Средства в распоряжении организации | 117 | 117 | 117 | А | 117 | 117 | 117 | 117 | 117 |
| 118 | Средства в распоряжении организации | 118 | 118 | 118 | А | 118 | 118 | 118 | 118 | 118 |
| 119 | Средства в распоряжении организации | 119 | 119 | 119 | А | 119 | 119 | 119 | 119 | 119 |
| 120 | Средства в распоряжении организации | 120 | 120 | 120 | А | 120 | 120 | 120 | 120 | 120 |
| 121 | Средства в распоряжении организации | 121 | 121 | 121 | А | 121 | 121 | 121 | 121 | 121 |
| 122 | Средства в распоряжении организации | 122 | 122 | 122 | А | 122 | 122 | 122 | 122 | 122 |
| 123 | Средства в распоряжении организации | 123 | 123 | 123 | А | 123 | 123 | 123 | 123 | 123 |
| 124 | Средства в распоряжении организации | 124 | 124 | 124 | А | 124 | 124 | 124 | 124 | 124 |
| 125 | Средства в распоряжении организации | 125 | 125 | 125 | А | 125 | 125 | 125 | 125 | 125 |
| 126 | Средства в распоряжении организации | 126 | 126 | 126 | А | 126 | 126 | 126 | 126 | 126 |
| 127 | Средства в распоряжении организации | 127 | 127 | 127 | А | 127 | 127 | 127 | 127 | 127 |
| 128 | Средства в распоряжении организации | 128 | 128 | 128 | А | 128 | 128 | 128 | 128 | 128 |
| 129 | Средства в распоряжении организации | 129 | 129 | 129 | А | 129 | 129 | 129 | 129 | 129 |
| 130 | Средства в распоряжении организации | 130 | 130 | 130 | А | 130 | 130 | 130 | 130 | 130 |
| 131 | Средства в распоряжении организации | 131 | 131 | 131 | А | 131 | 131 | 131 | 131 | 131 |
| 132 | Средства в распоряжении организации | 132 | 132 | 132 | А | 132 | 132 | 132 | 132 | 132 |
| 133 | Средства в распоряжении организации | 133 | 133 | 133 | А | 133 | 133 | 133 | 133 | 133 |
| 134 | Средства в распоряжении организации | 134 | 134 | 134 | А | 134 | 134 | 134 | 134 | 134 |
| 135 | Средства в распоряжении организации | 135 | 135 | 135 | А | 135 | 135 | 135 | 135 | 135 |
| 136 | Средства в распоряжении организации | 136 | 136 | 136 | А | 136 | 136 | 136 | 136 | 136 |
| 137 | Средства в распоряжении организации | 137 | 137 | 137 | А | 137 | 137 | 137 | 137 | 137 |
| 138 | Средства в распоряжении организации | 138 | 138 | 138 | А | 138 | 138 | 138 | 138 | 138 |
| 139 | Средства в распоряжении организации | 139 | 139 | 139 | А | 139 | 139 | 139 | 139 | 139 |
| 140 | Средства в распоряжении организации | 140 | 140 | 140 | А | 140 | 140 | 140 | 140 | 140 |

Общие положения по применению форм первичных учетных документов и регистров
бухгалтерского учета

Формы первичных учетных документов утверждаются в составе учетной политики на основании ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. Наряду с унифицированными формами первичных учетных документов (таблица 1), а также формами первичных учетных документов, разрабатываемых Государственной компанией самостоятельно (таблица 2), компания принимает к учету все документы, которыми зарегистрированы факты хозяйственной жизни, при условии их соответствия требованиям, установленным в ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. Исключение из указанного допущения составляют первичные документы, применение которых в целях оформления отдельных фактов деятельности хозяйствующих субъектов закреплено федеральными законами РФ (графа 5 таблицы 1). В отношении документирования указанных фактов хозяйственной жизни применение унифицированных форм документов обязательно. К таким формам (фактам), из числа применимых к деятельности Государственной компании, относится большая часть документов, оформляемых при учете кассовых операций, а также некоторые формы, используемые для проведения расчетов с персоналом по оплате труда (графа 5 таблицы 1).

Настоящая политика не устанавливает строгое соответствие документа утвержденной форме в качестве дополнительного критерия для возможности его принятия к учету. Приложение к учетной политике лишь определяет виды основных документов, применяемые в Государственной компании для регистрации фактов хозяйственной жизни, а также состав их реквизитов, отсутствующих в унифицированных формах, но, вместе с тем, релевантных для надлежащего отражения регистрируемого факта в учете. Установленные Приложением формы могут служить основанием, но никак не условием для закрепления соответствующих форм в качестве приложений к договорам, заключаемым Государственной компанией. Форматы прилагаемых форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета носят рекомендательный характер и, при необходимости, могут быть изменены.

В тех случаях, когда состав реквизитов применяемого Государственной компанией документа отличается от унифицированного документа (документа соответствующей унифицированной формы, утвержденного органом исполнительной власти РФ) их взаимным расположением, группировкой, дополнением /упразднением какой-либо информации (комментария), не подлежащей (–го) обобщению и отражению в регистрах бухгалтерского учета, формы таких документов и специфика их заполнения не требуют обязательного закрепления во второй таблице настоящего приложения к учетной политике.

Перечень унифицированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых Государственной компанией

Таблица 1

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ, которым утверждена форма | Нормативный документ, придающий форме статус обязательной |
|--|------------------------------------|---|---|---|
| Формы первичных документов | | | | |
| 1. По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ | | | | |
| 1.1 | Унифицированная форма №КС-2 | Акт о приемке выполненных работ | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N100 | |
| 1.2 | Унифицированная форма №КС-8 | Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N100 | |
| 1.3 | Унифицированная форма №КС-9 | Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N100 | |
| 1.4 | Унифицированная форма №КС-10 | Акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N100 | |
| 1.5 | Типовая межотраслевая форма №КС-11 | Акт приемки законченного строительством объекта | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71a | |
| 1.6 | Типовая межотраслевая форма №КС-14 | Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71a | |
| 1.7 | Унифицированная форма №КС-17 | Акт о приостановлении строительства | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N100 | |
| 1.8 | Унифицированная форма №КС-18 | Акт о приостановлении проектно-исследовательских работ по неосуществленному строительству | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N100 | |
| 2. По учету торговых операций (общие) | | | | |
| 2.1 | Унифицированная форма №ТОРГ-1 | Акт о приемке товаров | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 | |

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ, которым утверждена форма | Нормативный документ, придающий форме статус обязательной |
|---|--------------------------------|--|---|---|
| 2.2 | Унифицированная форма №ТОРГ-2 | Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 | |
| 2.3 | Унифицированная форма №ТОРГ-3 | Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 | |
| 2.4 | Унифицированная форма №ТОРГ-4 | Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 | |
| 2.5 | Унифицированная форма №ТОРГ-5 | Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 | |
| 2.6 | Унифицированная форма №ТОРГ-12 | Товарная накладная | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 | |
| 2.7 | Унифицированная форма №ТОРГ-13 | Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 | |
| 2.8 | Унифицированная форма №ТОРГ-15 | Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 | |
| 2.9 | Унифицированная форма №ТОРГ-16 | Акт о списании товаров | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 | |
| 3. По учету кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами | | | | |
| 3.1 | Унифицированная форма №КО-1 | Приходный кассовый ордер | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У; Федеральный закон от 27 июня 2011 г. N 161-ФЗ |
| 3.2 | Унифицированная форма №КО-2 | Расходный кассовый ордер | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У; Федеральный закон от 27 июня 2011 г. N 161-ФЗ |
| 3.3 | Унифицированная форма №АО-1 | Авансовый отчет | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ, которым утверждена форма | Нормативный документ, придающий форме статус обязательной |
|---|--|--|--|--|
| 3.4 | Форма 0401999 | Платежное поручение | Положение Банка России 19.06.2012 N 383-П | Положение Банка России 19.06.2012 N 383-П, Федеральный закон от 27 июня 2011 г. N 161-ФЗ |
| 3.5 | Форма 0402000 | Инкассовое поручение | Положение Банка России 19.06.2012 N 383-П | Положение Банка России 19.06.2012 N 383-П, Федеральный закон от 27 июня 2011 г. N 161-ФЗ |
| 3.6 | Форма 0402001 | Объявление на взнос наличными | Указание Банка России от 30.07.2014 N 3352-У | Указание Банка России от 30.07.2014 N 3352-У, Федеральный закон от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ |
| 4. По учету результатов инвентаризации | | | | |
| 4.1 | Унифицированная форма №ИНВ-4 | Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 4.2 | Унифицированная форма №ИНВ-6 | Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 4.3 | Унифицированная форма №ИНВ-10 | Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 4.4 | Унифицированная форма №ИПВ-11 | Акт инвентаризации расходов будущих периодов | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 4.5 | Унифицированная форма №ИНВ-15 | Акт инвентаризации наличных денежных средств | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 4.6 | Унифицированная форма №ИНВ-17 | Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 4.7 | Приложение к унифицированной форме №ИНВ-17 | Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ, которым утверждена форма | Нормативный документ, придающий форме статус обязательной |
|---|-------------------------------------|--|--|---|
| 4.8 | Унифицированная форма №ИНВ-24 | Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 5. По учету работ в автомобильном транспорте | | | | |
| 5.1 | Типовая межотраслевая форма №3 | Путевой лист легкового автомобиля | Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N78 | |
| 5.2 | Типовая межотраслевая форма №3 спец | Путевой лист специального автомобиля | Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N78 | |
| 5.3 | Типовая межотраслевая форма №4-С | Путевой лист грузового автомобиля | Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N78 | |
| 5.4 | Типовая межотраслевая форма №6 спец | Путевой лист автобуса необщего пользования | Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N78 | |
| 6. По учету кадров, рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда | | | | |
| 6.1 | Унифицированная форма №Т-1 | Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 | |
| 6.2 | Унифицированная форма №Т-5 | Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 | |
| 6.3 | Унифицированная форма №Т-6 | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 | |
| 6.4 | Унифицированная форма №Т-8 | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 | |
| 6.5 | Унифицированная форма №Т-9 | Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 | |
| 6.6 | Унифицированная форма №Т-9а | Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 | |
| 6.7 | Унифицированная форма №Т-11 | Приказ (распоряжение) о поощрении работника | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 | |

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ, которым утверждена форма | Нормативный документ, придающий форме статус обязательной | |
|--|------------------------------|--|---|---|---|
| 6.8 | Унифицированная форма №Т-11а | Приказ (распоряжение) о поощрении работников | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 | Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У; Федеральный закон от 27 июня 2011 г. N 161-ФЗ | |
| 6.9 | Унифицированная форма №Т-13 | | Табель учета рабочего времени | | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 |
| 6.10 | Унифицированная форма №Т-49 | Расчетно-платежная ведомость | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 | | |
| 6.11 | Унифицированная форма №Т-51 | | Расчетная ведомость | | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 |
| 6.12 | Унифицированная форма №Т-53 | Платежная ведомость | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 | | |
| 6.13 | Унифицированная форма №Т-60 | | Заниска-расчет о предоставлении отпуска работнику | | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 |
| 6.14 | Унифицированная форма №Т-61 | Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 | | |
| 6.15 | Унифицированная форма №Т-73 | Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 | | |
| 7. По учету основных средств и нематериальных активов | | | | | |
| 7.1 | Унифицированная форма №ОС-1 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 | | |
| 7.2 | Унифицированная форма №ОС-1а | | Акт о приеме-передаче здания (сооружения) | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 | |
| 7.3 | Унифицированная форма №ОС-1б | Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 | | |

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ, которым утверждена форма | Нормативный документ, придающий форме статус обязательной | |
|--|-----------------------------------|---|---|---|---|
| 7.4 | Унифицированная форма №ОС-2 | Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 | | |
| 7.5 | Унифицированная форма №ОС-3 | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 | | |
| 7.6 | Унифицированная форма №ОС-4 | Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 | | |
| 7.7 | Унифицированная форма №ОС-4а | | Акт о списании автотранспортных средств | | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 |
| 7.8 | Унифицированная форма №ОС-4б | Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 | | |
| 7.9 | Унифицированная форма №ОС-14 | Акт о приеме (поступлении) оборудования | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 | | |
| 7.10 | Унифицированная форма №ОС-15 | Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 | | |
| 7.11 | Унифицированная форма №ОС-16 | Акт о выявленных дефектах оборудования | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N7 | | |
| 7.12 | Форма 0504805 | Извещение | Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н | | |
| 8. По учету материалов и малоценных и предметов (средств труда) | | | | | |
| 8.1 | Типовая межотраслевая форма №М-4 | Приходный ордер | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71а | | |
| 8.2 | Типовая межотраслевая форма №М-11 | Требование-накладная | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71а | | |
| 8.3 | Типовая межотраслевая форма №М-15 | | Накладная на отпуск материалов на сторону | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71а | |

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ, которым утверждена форма | Нормативный документ, придающий форме статус обязательной |
|--|-----------------------------------|--|---|--|
| 8.4 | Типовая межотраслевая форма №М-35 | Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71a | |
| 8.5 | Форма 0504230 | Акт о списании материальных запасов | Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н | |
| 8.6 | Форма 0504210 | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения | Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н | |
| 8.7 | Типовая межотраслевая форма №МБ-7 | Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71a | |
| 8.8 | Типовая межотраслевая форма №МБ-8 | Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N71a | |
| 9. Прочие формы первичных документов | | | | |
| 9.1 | Форма 0504816 | Акт о списании бланков строгой отчетности | Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н | |
| Формы регистров бухгалтерского учета | | | | |
| 1. По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ | | | | |
| 1. По учету торговых операций (общие) | | | | |
| 1.1 | Унифицированная форма №ТОРГ-18 | Журнал учета движения товара на складе | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 | |
| 1.2 | Унифицированная форма №ТОРГ-31 | Сопроводительный реестр сдачи документов | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N132 | |
| 2. По учету кассовых операций | | | | |
| 2.1 | Унифицированная форма №КО-3 | Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 2.2 | Унифицированная форма №КО-4 | Кассовая книга | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У; Федеральный закон от 27 июня 2011 г. N 161-ФЗ |

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ, которым утверждена форма | Нормативный документ, придающий форме статус обязательной |
|---|-------------------------------|---|--|--|
| 2.3 | Унифицированная форма №КО-5 | Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У; Федеральный закон от 27 июня 2011 г. N 161-ФЗ |
| 3. По учету результатов инвентаризации | | | | |
| 3.1 | Унифицированная форма №ИНВ-1 | Инвентаризационная опись основных средств | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 3.2 | Унифицированная форма №ИНВ-1а | Инвентаризационная опись нематериальных активов | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 3.3 | Унифицированная форма №ИНВ-3 | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 3.4 | Унифицированная форма №ИНВ-5 | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 3.5 | Унифицированная форма №ИНВ-16 | Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 3.6 | Унифицированная форма №ИНВ-18 | | Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 |
| 3.7 | Унифицированная форма №ИНВ-19 | Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 3.8 | Унифицированная форма №ИНВ-23 | Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |

| № п/п | № формы | Название формы | Нормативный документ, которым утверждена форма | Нормативный документ, придающий форме статус обязательной |
|---|-------------------------------|--|--|---|
| 3.9 | Унифицированная форма №ИНВ-25 | Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций | Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N88 | |
| 4. По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда | | | | |
| 4.1 | Унифицированная форма №Т-54 | Лицевой счет | Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1 | |

Заказчик

Государственная компания
«Российские автомобильные дороги»
Юридический адрес: 127006, Москва г,
Страстной б-р, дом № 9;
Тел. (495) 727-11-95
Фактический адрес: 127006, Москва г,
Страстной б-р, дом № 9;
ИНН 7717151380, КПП 770701001;
Номер счета: 40501810400001001901
ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва,
БИК 044501002;
Платательщик (получатель):
Межрегиональное операционное УФК
(Государственная компания «Российские
автомобильные дороги» л/с 4195655550)
ОКПО 94158138; ОКАТО 45286585000

Подрядчик

Наименование

Юридический адрес:

Почтовый адрес:

ИПН, КПП

ОГРН

ОКПО

Банковские реквизиты:

Р/с

БИК

к/с

АКТ № 1 от « » _____ 20__ г.
сдачи-приемки проектно-изыскательских работ
по договору № _____ от « » _____ 20__ г.

на _____

Наименование объекта: « _____ »

Мы, нижеподписавшиеся, представитель «Заказчика» в лице _____, действующего на основании доверенности № _____ от _____ 20__ г., с одной стороны, и представитель «Подрядчика» в лице _____, действующего на основании доверенности № _____ от _____ 20__ г. с другой стороны, составили настоящий Акт о том, что выполненная и представленная заказчику проектная документация соответствует условиям Договора и заданию.

Общая сумма согласно договору № _____ от _____ 20__ г. составляет _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.).

Выполнено по этапу с начала проведения работ

Погашение аванса согласно договору в сумме _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.).

По настоящему акту следует к перечислению _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.).

К настоящему акту прилагается:

Приложение №1- реестр проектной (технической) документации на ___ ()
листах.

Заказчик:
Государственная компания «Российские
автомобильные дороги»

Подрядчик:

Ответственное лицо Заказчика

Ответственное лицо Подрядчика

М.П. подпись (Ф.И.О.)

М.П. подпись (Ф.И.О.)

"__" "_____" 20__ г.

"__" "_____" 20__ г.

| | |
|--|--|
| <p>Заказчик</p> <p>Государственная компания «Российские автомобильные дороги» Юридический адрес: 127006, Москва г, Страстной б-р, дом № 9; Тел. (495) 727-11-95 Фактический адрес: 127006, Москва г, Страстной б-р, дом № 9; ИНН 7717151380, КПП 770701001; Номер счета: 40501810400001001901 ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва, БИК 044501002; Плательщик (получатель): Межрегиональное операционное УФК (Государственная компания «Российские автомобильные дороги» л/с 4195655550) ОКПО 94158138; ОКАТО 45286585000</p> | <p>Подрядчик</p> <p>Наименование</p> <p>Юридический адрес:</p> <p>Почтовый адрес: ИНН, КПП</p> <p>ОГРН</p> <p>ОКПО</p> <p>Банковские реквизиты: Р /с, БИК, к/с</p> |
|--|--|

АКТ № 1 от « » _____ 20__ г.
сдачи-приемки проектно-изыскательских работ по землеустройству,
(земельному кадастру и мониторингу земель)
по договору № ____ от « » _____ 20__ г.
на _____

Наименование объекта: « _____ »

Мы, нижеподписавшиеся, представитель «Заказчика» в лице _____, действующего на основании доверенности № _____ от _____ 20__ г., с одной стороны, и представитель «Подрядчика» в лице _____, действующего на основании доверенности № ____ от _____ 20__ г. с другой стороны, составили настоящий Акт о том, что выполненная и представленная заказчику документация соответствует условиям Договора и заданию.

Общая сумма согласно договору № _____ от _____ 201__ г. составляет _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.).
Выполнено по этапу с начала проведения работ

Погашение аванса согласно договору в сумме _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.).

По настоящему акту следует к перечислению _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.).

К настоящему акту прилагаются:

Приложение №1- реестр проектной (технической) документации на ____ (____) листах.

Приложение №2- Отчет о проведении кадастровых работ на земельном участке с адресными ориентирами: _____, общей площадью _____ кв. м на _____ листах, в _____ экз.

Приложение №3- Иные документы на _____ листах, в _____ экз.

Заказчик:
 Государственная компания «Российские
 автомобильные дороги»

Подрядчик:

М.П. подпись (Ф.И.О.)

М.П. подпись (Ф.И.О.)

" ____ " _____ 201__ г.

" ____ " _____ 201__ г.

| | |
|---|---|
| <p>Заказчик</p> <p>Государственная компания «Российские автомобильные дороги» Юридический адрес: 127006, Москва г, Страстной б-р, дом № 9; Тел. (495) 727-11-95 Фактический адрес: 127006, Москва г, Страстной б-р, дом № 9; ИНН 7717151380, КПП 770701001; Номер счета: 40501810400001001901 ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва, БИК 044501002; Плательщик (получатель): Межрегиональное операционное УФК (Государственная компания «Российские автомобильные дороги» л/с 4195655550) ОКПО 94158138; ОКАТО 45286585000</p> | <p>Подрядчик</p> <p>Наименование</p> <p>Юридический адрес:</p> <p>Почтовый адрес: ИНН, КПП</p> <p>ОГРН</p> <p>ОКПО</p> <p>Банковские реквизиты: Р/с, БИК, к/с</p> |
|---|---|

АКТ № 1 от « » _____ 20__ г.
возмещения расходов на страхование
по договору № ____ от « » _____ 20__ г.

Наименование объекта: « _____ »

Мы, нижеподписавшиеся, представитель «Заказчика» в лице _____, действующего на основании доверенности № _____ от _____ 201__ г., с одной стороны, и представитель «Подрядчика» в лице _____, действующего на основании доверенности № _____ от _____ 201__ г. с другой стороны, составили настоящий Акт на возмещение расходов на страхование.

Общий размер возмещения расходов на страхование согласно Страховому договору № _____ от _____ 20__ г. и платёжному поручению № _____ от _____ 20__ г. составляет _____,00 руб. (_____ руб.) 00 копеек, НДС не облагается (в т.ч. страхование строительно-монтажных работ в сумме _____,00 руб.; страхование гражданской ответственности в сумме _____,00руб.). Выгодоприобретателем по договору страхования является _____, за исключением договоров о страховании гражданской ответственности за вред, причинённый жизни и здоровью и (или) имуществу третьих лиц.

Погашение аванса согласно договору в сумме _____,00 руб. (_____ руб.) 00 коп., без НДС.

По настоящему акту следует к перечислению _____ руб.

К настоящему акту прилагается:

Приложение №1- Договор страхования №__ от _____ 201__ г. с приложениями.

Приложение №2- Дополнительное соглашение №__ от _____ 201__ г к договору страхования №__ от _____ 201__ г. (при наличии).

Приложение №3- Платежное поручение №__ от _____ 201__ г.

Заказчик:

Государственная компания «Российские
автомобильные дороги»

Подрядчик:

М.П. подпись _____ (Ф.И.О.)

М.П. подпись _____ (Ф.И.О.)

"__" _____ 20__ г.

"__" _____ 20__ г.

| | |
|--|--|
| <p>Заказчик</p> <p>Государственная компания «Российские автомобильные дороги» Юридический адрес: 127006, Москва г, Страстной б-р, дом № 9; Тел. (495) 727-11-95 Фактический адрес: 127006, Москва г, Страстной б-р, дом № 9; ИНН 7717151380, КПП 770701001; Номер счета: 40501810400001001901 ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва, БИК 044501002; Плательщик (получатель): Межрегиональное операционное УФК (Государственная компания «Российские автомобильные дороги» л/с 4195655550) ОКПО 94158138; ОКАТО 45286585000</p> | <p>Подрядчик</p> <p>Наименование</p> <p>Юридический адрес:</p> <p>Почтовый адрес: ИПН КПП</p> <p>ОГРН</p> <p>ОКПО</p> <p>Банковские реквизиты: Р/с, БИК, к/с</p> |
|--|--|

АКТ № 1 от « » _____ 20__ г.
сдачи-приемки выполненных работ по _____
по договору № ____ от « » _____ 20__ г.
на _____

Наименование объекта: « _____ »

Мы, нижеподписавшиеся, представитель «Заказчика» в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и представитель «Подрядчика» в лице _____, действующего на основании _____ с другой стороны, составили настоящий Акт о том, что Исполнитель выполнил комплекс работ в соответствии с условиями Договора (Техническим заданием на проведение работ).

Качество, состав и объем выполненных Исполнителем работ соответствуют требованиям Договора. Стороны претензий друг к другу не имеют.

Общая сумма согласно договору № _____ от _____ 20__ г. составляет _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.).

Выполнено по этапу с начала проведения работ

Погашение аванса согласно договору в сумме _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.).

По настоящему акту следует к перечислению _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб.
 (_____ руб. 00 коп.).

К настоящему акту прилагается:

Приложение №1- Отчет на ___ (___) листах.

Приложение №2- Иные документы на _____ листах, в _____ экз.

Заказчик:

Государственная компания «Российские
автомобильные дороги»

М.П. подпись (Ф.И.О.)

" ___ " _____ 20__ г.

Подрядчик:

М.П. подпись (Ф.И.О.)

" ___ " _____ 20__ г.

Заказчик

Государственная компания
«Российские автомобильные дороги»
Юридический адрес: 127006, Москва г,
Страстной б-р, дом № 9;
Тел. (495) 727-11-95
Фактический адрес: 127006, Москва г,
Страстной б-р, дом № 9;
ИНН 7717151380, КПП 770701001;
Номер счета: 40501810400001001901
ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва,
БИК 044501002;
Плательщик (получатель):
Межрегиональное операционное УФК
(Государственная компания «Российские
автомобильные дороги» л/с 4195655550)
ОКПО 94158138; ОКАТО 45286585000

Подрядчик

Наименование**Юридический адрес:****Почтовый адрес:**

ИНН, КПП

ОГРН

ОКПО

Банковские реквизиты:

Р/с

БИК

к/с

АКТ № 1 от « » _____ 20__ г.

сдачи-приемки оказанных услуг по _____

по договору № _____ от « » _____ 20__ г.

на _____

Наименование объекта: « _____ »

Мы, нижеподписавшиеся, представитель «Заказчика» в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и представитель «Исполнителя» в лице _____, действующего на основании _____ с другой стороны, составили настоящий Акт о том, что Исполнитель оказал услуги в соответствии с условиями Договора (Техническим заданием).

Качество, состав и объем оказанных Исполнителем услуг, а также сроки оказания услуг соответствуют требованиям Договора. Стороны претензий друг к другу не имеют.

Общая сумма согласно договору № _____ от _____ 201__ г. составляет _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.).

Выполнено по этапу с начала оказания услуг.

Погашение аванса согласно договору в сумме _____,00 руб. (_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб.

(_____ руб. 00 коп.).

По настоящему акту следует к перечислению _____,00 руб.

(_____ руб. 00 коп.), в т.ч. НДС 18% - _____,00 руб.

(_____ руб. 00 коп.).

К настоящему акту прилагается:

Приложение №1- Отчет на ___ (___) листах.

Приложение №2- Иные документы на _____ листах, в _____ экз.

Заказчик:

Государственная компания «Российские
автомобильные дороги»

Подрядчик:

М.П. подпись (Ф.И.О.)

М.П. подпись (Ф.И.О.)

" ___ " _____ 201__ г.

" ___ " _____ 201__ г.

Акт Приема-Передачи Земельного Участка

г. Москва

«__» _____ 201_ г.

Государственная компания «Российские автомобильные дороги» (далее «**Субарендодатель**»), в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и _____ в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, в соответствии с пунктом ____ Договора Субаренды № _____ Земельного Участка для от _____ 201_ г. (далее «**Договор**») составили настоящий Акт Приема-Передачи земельного участка (далее «**Акт**») о нижеследующем:

1. В соответствии с Договором Субарендодатель настоящим передает Субарендатору в субаренду следующий земельный участок (далее – «**Земельный Участок**»), имеющий кадастровый номер _____, местоположение: _____, площадью _____ кв. м., категория земель: _____, вид разрешенного использования: для _____, а Субарендатор настоящим принимает указанный Земельный Участок.
2. Субарендодатель настоящим подтверждает, что передал Земельный Участок свободными от каких-либо обременений со стороны третьих лиц и не являющимся предметом притязаний, претензий и/или исков третьих лиц, за исключением прав владельцев коммуникаций и сооружений, находящихся на территории Земельного Участка, перечень которых приведен в Приложении № __ к Договору субаренды № _____ от _____ 201_ г.
3. Субарендодатель передает Земельный Участок в состоянии, пригодном для использования в целях осуществления деятельности по _____.
4. Субарендатор и Субарендодатель подтверждают, что они получили все необходимые разрешения для подписания настоящего Акта, и что лица, подписавшие его, уполномочены на это.
5. Настоящий Акт подписан в 4 (Четырех) экземплярах, имеющих равную юридическую силу, находящихся:
 - Субарендатор - 1 экз.
 - Субарендодатель - 2 экз.
 - Территориальный орган Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии - 1 экз.

РЕКВИЗИТЫ И ПОДПИСИ СТОРОН

Субарендодатель:

Субарендатор:

Государственная компания
«Российские автомобильные дороги»

Юридический адрес: 127006, Москва г,
Страстной б-р, дом № 9;
Тел. (495) 727-11-95
Фактический адрес: 127006, Москва г,
Страстной б-р, дом № 9;
ИНН 7717151380, КПП 770701001;
Помер счета: 40501810400001001901
ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва,
БИК 044501002;
Плательщик (получатель):
Межрегиональное операционное УФК
(Государственная компания «Российские
автомобильные дороги» л/с 41956555550)
ОКПО 94158138; ОКАТО 45286585000

ПОДПИСИ СТОРОН

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| От Субарендодателя: | От Субарендатора: |
|----------------------------|--------------------------|

/ _____ /

/ _____ /

**Акт Приема-Передачи имущества, находящегося в доверительном управлении
Государственной компании**

г. Москва

«__» _____ 20__ г.

Государственная компания «Российские автомобильные дороги» (далее - «Арендодатель»), в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и _____ (далее - «Арендатор») в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, в соответствии с _____ составили настоящий Акт Приема-Передачи имущества, находящегося в доверительном управлении Государственной компании (далее «Акт») о нижеследующем:

1. В соответствии с Договором Арендодатель настоящим передает Арендатору в аренду следующее имущество (далее — «Имущество»), имеющее *(приводятся индивидуальные характеристики передаваемого имущества)*, а Субарендатор настоящим принимает указанное имущество.

2. Арендодатель настоящим подтверждает, что передал Имущество свободными от каких-либо обременений со стороны третьих лиц и не являющимся предметом притязаний, претензий и/или исков третьих лиц.

3. Арендодатель передаст Имущество в состоянии, пригодном для использования в целях осуществления деятельности по _____.

4. Арендатор и Арендодатель подтверждают, что они получили все необходимые разрешения для подписания настоящего Акта, и что лица, подписавшие его, уполномочены на это.

5. Настоящий Акт подписан в 2 (Двух) экземплярах, имеющих равную юридическую силу, находящихся:

- Арендатор - 1 экз.

- Арендодатель - 1 экз.

РЕКВИЗИТЫ И ПОДПИСИ СТОРОН

Арендодатель:

Государственная компания
«Российские автомобильные дороги»
Юридический адрес: 127006, Москва г,
Страстной б-р, дом № 9;
Тел. (495) 727-11-95
Фактический адрес: 127006, Москва г,
Страстной б-р, дом № 9;
ИНН 7717151380, КПП 770701001;
Номер счета: 40501810400001001901
ОПЕРУ-1 Банка России г. Москва,
БИК 044501002;
Плательщик (получатель):
Межрегиональное операционное УФК
(Государственная компания «Российские
автомобильные дороги» л/с 4195655550)
ОКПО 94158138; ОКАТО 45286585000

Субарендатор:

ПОДПИСИ СТОРОН

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| От Субарендодателя: | От Субарендатора: |
|----------------------------|--------------------------|

/ _____ /

/ _____ /

Отчет о предоплате за проезд
на платном участке автомобильной дороги М-4 «Дон» и скоростной автомобильной дороги М-11 "Москва – Санкт-Петербург", М-3 «Украина»,
...
(Категории пользователей)

| Наименование | Дата сбора | Сумма счетов ВСЕГО, руб. | Сумма оплаты ВСЕГО, руб. |
|--|------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| За последние сутки: [Число/месяц/год] | | | |
| Категории пользователей | | | |
| С начала месяца: | | | |
| Категории пользователей | | | |
| С начала года: | | | |
| Категории пользователей | | | |
| С начала распространения: | | | |
| Категории пользователей | | | |

Генеральный директор организации-оператора _____ /

Государственная
компания «Автодор»
7717151380/770701001

«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель технической комиссии

«__» _____ 20__ г.

Дефектная ведомость
на объект (группу объектов) основных средств № _____

Комиссией, назначенной приказом № _____ от _____ 20__ г., в составе:

Председателя комиссии - _____
Членов комиссии: - _____
- _____
- _____

был произведен осмотр указанного (-ых) ниже объекта (-ов) основных средств и установлено следующее:

| № п/п | Наименование объекта, инвентарный номер | Характер выявленных дефектов объекта, причины поломок | Балансовая стоимость объекта (для объектов, состоящих на балансе), руб./ Количество объектов (для объектов, учтенных за балансом), шт. | Заключение о целесообразности проведения ремонта (обследования силами сторонней организации) | Направления возможного использования объекта и экономический эффект, соответствующий каждому из них | Примечание |
|-------|---|---|--|--|---|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Члены комиссии _____

Инструкция по порядку оформления и представления дефектной ведомости на
объекты основных средств.

1. Дефектная ведомость - это документ, фиксирующий неисправности, недостатки и поломки (далее - дефекты) объекта, с наличием которых связано ограничение или полная невозможность использования объекта по назначению на дату выявления дефекта или в перспективе. При этом, в зависимости от назначения объекта, ограничение в его использовании может быть связано, в том числе, с внешним видом объекта основных средств, например: здание, отдельные помещения в нем и пр.

2. По тексту положений, установленных настоящей инструкцией, под основными средствами следует понимать как активы, числящиеся на балансе Государственной компании в качестве основных средств, так и прочие средства труда, стоимость которых на дату постановки на учет меньше лимита, установленного учетной политикой для признания объекта в качестве основного средства.

3. Осмотр (диагностика) объектов основных средств и оформление дефектной ведомости производится комиссией (далее - технической комиссией) по инициативе сотрудника Государственной компании, в эксплуатации (на хранении) у которого находятся объекты, подлежащие освидетельствованию.

4. Источником информации для заполнения ведомости служат фактические обстоятельства, установленные в ходе осмотра (диагностики) объектов основных средств, а также информация из учетной программы компании. При необходимости, актуальная информация об объектах на дату составления ведомости запрашивается в бухгалтерии.

За исключением случаев, прямо оговоренных настоящей инструкцией, заполнению подлежат графы с 1 по 5 табличной части документа. Заполнение графы 6 документа производится в случаях, когда не предполагается дальнейшее использование объекта у сотрудника, инициировавшего его осмотр (диагностику).

5. После утверждения дефектной ведомости, председатель соответствующей технической комиссии обеспечивает регистрацию документа и контролирует его передачу в бухгалтерию Государственной компании. Бухгалтерия по получению дефектной ведомости регистрирует все содержащиеся в ней данные в автоматизированной системе бухгалтерского учета.

6. Состав постоянно действующих технических комиссий по различным группам объектов основных средств утверждается приказом по Государственной компании. В состав рабочей комиссии должно входить не менее трех человек из числа членов постоянно-действующей комиссии. Поименный состав рабочих комиссий уточняется председателем соответствующей постоянно-действующей комиссии на дату составления ведомости.

7. Необходимость заполнения дефектной ведомости определяется наличием обстоятельств, указанных в п. 1 настоящей инструкции.

Дефектная ведомость составляется также в отношении объектов, использование которых по назначению на местах не осуществляется в связи с прекращением компанией определенных видов деятельности, частичным высвобождением мощностей или по иным причинам. Графы 3 и 5 документа могут при этом не заполняться, остальные графы заполняются в установленном порядке. В графе 7, в отсутствие у объекта дефектов, необходимо указать причину, по которой использование имущества прекращено. Заполнение дефектной ведомости в рассматриваемом случае состоит главным образом в определении комиссией возможного направления использования объекта и экономического эффекта, ожидаемого в результате принятия решения в

пользу каждого из направлений. При этом под экономическим эффектом следует понимать разницу между поступлением денежных средств в результате предлагаемого направления использования актива, например, возможной ценой продажи объекта при его реализации и между величиной затрат на проведение мероприятий, подлежащих выполнению для соответствующего использования актива, например, при предлагаемой продаже актива, - расходы на демонтаж и доставку объекта покупателю. При расчете экономического эффекта в расчет принимаются прогнозируемые поступление и расход денежных средств, обусловленные выполнением мероприятий исключительно в отношении самого объекта или его частей. Учет выгоды, возможность получения которой также определяется направлением использования освидетельствуемого имущества, но непосредственно связана с передачей прав на другие объекты, не относится к компетенции технической комиссии и не учитывается при расчете экономического эффекта от возможного использования объекта. В качестве примера описанной выше ситуации можно привести освобождение помещения в результате предлагаемой продажи находящегося в нем технологического оборудования, не используемого в деятельности компании. Исходя из условий примера, технической комиссии при определении экономического эффекта не следует принимать во внимание возможные выгоды, связанные с последующей передачей освобожденного помещения в аренду.

8. Заполнение дефектной ведомости является обязательным условием:

а. осуществления затрат на проведение ремонта, реконструкции, модернизации (далее-ремонт) основных средств;

б. передачи объекта основных средств из эксплуатации на ответственное хранение для последующего принятия решения о его дальнейшем использовании (списании).

9. В случае, предусмотренном пп. а п. 8 настоящей инструкции, заполненная комиссией ведомость после ее регистрации в АСБУ является основанием:

- для списания (выдачи со склада) материалов, использованных (необходимых) для ремонта - при проведении ремонта хозяйственным способом и использовании ранее приобретенных запчастей и комплектующих;

- для оплаты работ по ремонту - при проведении ремонта подрядным способом

10. При необходимости проведения срочного восстановления работоспособности техники и оборудования, вышедшего из строя, представитель структурного подразделения, отвечающего за эксплуатацию объектов соответствующей номенклатуры, не ожидая заключение технической комиссии, принимает необходимые меры по проведению ремонтных работ хозяйственным или подрядным способом. По завершении работ сотрудник указанного подразделения обеспечивает последующее уведомление технической комиссии о причинах возникновения неисправности, проведенных работах и использованных материалах (комплектующих). Лица из состава комиссии проверяют факт выполнения работ, установленное взамен вышедшему из строя оборудование (комплектующие), утилизируют неисправные узлы и детали, на основании чего составляют дефектную ведомость с указанием в графе 7 документа материалов и комплектующих, использованных для ремонта.

11. В случае невозможности достоверного определения характера дефекта, препятствующего нормальной эксплуатации объекта, техническая комиссия формулирует и обосновывает по тексту дефектной ведомости мнение о целесообразности проведения диагностики (обследования) объекта сторонней организацией. Привлечение подрядной организации для проведения диагностики и ремонта оборудования осуществляется с учетом мнения технической комиссии по инициативе структурного подразделения, отвечающего за эксплуатацию объектов соответствующей номенклатуры в целом по Государственной компании.

Непосредственный выбор подрядчика, а также заключение и контроль за выполнением договора на диагностику и ремонт оборудования, осуществляется силами структурного подразделения,

отвечающего за эксплуатацию объектов соответствующей номенклатуры в целом по Государственной компании.

Представленные сторонней организацией результаты обследования объекта служат основанием для внесения изменений в ранее составленную дефектную ведомость с целью окончательного формулирования комиссией вывода о целесообразности ремонта имущества. Структурное подразделение Государственной компании, ответственное за эксплуатацию объектов номенклатуры, к которой относится освидетельствуемый объект, отвечает за своевременное представление на техническую комиссию заключения сторонней организации.

12. При передаче объекта основных средств из эксплуатации на ответственное хранение (пп. б п. 8 настоящей инструкции), материально-ответственное лицо склада в обязательном порядке проверяет наличие в автоматизированной учетной системе дефектной ведомости по передаваемому на его хранение имуществу. При отсутствии в системе бухгалтерского учета данных о проведении в отношении передаваемого объекта освидетельствования, материально-ответственное лицо отказывает в приеме имущества на ответственное хранение с указанием на необходимость проведения освидетельствования передаваемого имущества.

13. На основании информации о состоянии объектов, содержащейся в дефектной ведомости, материально-ответственное лицо склада формирует список объектов имущества, по которому надлежит принять решение о дальнейшем использовании. Формирование списка осуществляется автоматически средствами АСБУ по форме дефектной ведомости, дополненной графой, содержащей информацию о дате передачи имущества на ответственное хранение. Формируемый список является в первую очередь формой информирования руководителей подразделений об имеющихся в Государственной компании и не востребованных на текущий момент объектах имущества с указанием дефектов каждого объекта, в случае наличия таковых. Руководители подразделений обязаны принимать во внимание информацию об имеющихся на складе объектах имущества как при планировании потребности, так и при формировании заявок на приобретение аналогичных ценностей. Кроме того, в отсутствие заявок на дальнейшее использование имущества по представлению руководителей структурных подразделений, отвечающих за эксплуатацию объектов соответствующей номенклатуры, могут быть рассмотрены и удовлетворены заявки сотрудников компании на приобретение указанного имущества в собственность. Окончательное решение о направлении использования такого имущества, в т.ч. цене его возможной реализации, принимается комиссией по приему, передаче и списанию имущества Государственной компании.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

I. Общие положения

1.1. Настоящий порядок проведения инвентаризации (далее также - Порядок) разработан с целью установления единых методических подходов к инвентаризации объектов имущества из состава автомобильных дорог Государственной компании «Российские автомобильные дороги» (далее также – Объекты), порядка ее проведения и оформления результатов.

1.2. Утвержденный настоящим приложением порядок дополняет общий порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, установленный Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, с учетом специфики учета имущества автодороги, как имущества казны Российской Федерации.

1.3. Настоящий Порядок обязателен для исполнения всеми структурными подразделениями Государственной компании «Российские автомобильные дороги» (далее – Государственная компания).

1.4. Порядок разработан с учетом положений и требований следующих федеральных законов и иных действующих нормативных правовых актов Российской Федерации:

- Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ;
- Федерального закона от 17 июля 2009 г. № 145-ФЗ «О государственной компании «Российские автомобильные дороги» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;
- Постановления Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
- Постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 504 «О перечне имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов»;
- Постановления Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества»
- Приказа Минтранса России от 16 ноября 2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог».
- Приказа Минфина Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее также – Методические указания)
- Иных нормативных правовых актов.

1.5. Термины и определения:

Недвижимое имущество (недвижимость) - земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. Права на недвижимое имущество подлежат государственной регистрации.

Инвентарная карточка – документ, который применяется для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации. Ведется в бухгалтерии в одном экземпляре на каждый объект. Записи при приеме-передаче производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-1б) и сопроводительных документов (технических паспортов заводов-изготовителей и др.). Прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке (книге) на основании соответствующих документов.

Инвентаризационная опись – (форма № ИНВ-1) — документ, который применяется для оформления данных инвентаризации основных средств (зданий, сооружений, передаточных устройств машин и оборудования, транспортных средств, инструмента, вычислительной техники, производственного и хозяйственного инвентаря и т. п.); составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии отдельно по каждому месту хранения ценностей и лицом, ответственным за сохранность основных средств.

Сличительная ведомость - документ, в котором отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

Акт инвентаризации – документ, который подтверждает проведение инвентаризации Объектов и содержащий итоги, выводы и рекомендации рабочей комиссии.

Технический план на сооружение (здание) – документ, в котором воспроизведены определенные сведения, внесенные в государственный кадастр недвижимости, и указаны сведения о сооружении (здании), необходимые для постановки на учет такого сооружения, либо новые необходимые для внесения в государственный кадастр недвижимости сведения о сооружении (здании), которому присвоен кадастровый номер.

Кадастровый паспорт объекта недвижимости – документ государственного кадастра недвижимости, содержащий уникальные характеристики объекта недвижимости.

Кадастровая выписка об объекте недвижимости – выписка из государственного кадастра недвижимости, содержащая запрашиваемые сведения об объекте недвижимости. Если в соответствии с кадастровыми сведениями объект недвижимости, сведения о котором запрашиваются, прекратил существование, любая кадастровая выписка о таком объекте наряду с запрашиваемыми сведениями должна содержать кадастровые сведения о прекращении существования такого объекта.

Учет федерального имущества – получение, экспертиза и хранение документов, содержащих сведения о федеральном имуществе, и внесение указанных сведений в реестр федерального имущества в объеме, необходимом для осуществления полномочий по управлению и распоряжению федеральным имуществом.

Реестр федерального имущества - федеральная информационная система, представляющая собой организационно упорядоченную совокупность документов и информационных технологий, реализующих процессы учета федерального имущества и предоставления сведений о нем. Реестр ведется на бумажных и электронных носителях.

Выписка из реестра федерального имущества – документ, подтверждающий факт учета федерального имущества в реестре, содержащая номер и дату присвоения временного или постоянного реестрового номера федерального имущества и иные достаточные для идентификации федерального имущества сведения по их состоянию в реестре на дату выдачи выписки из него.

Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним – свод информации о существующих и прекращенных правах на объекты недвижимого имущества, данные об указанных объектах и сведения о правообладателях.

Собственное имущество Государственной компании – имущество, учитываемое на балансе Государственной компании «Российские автомобильные дороги».

Имущество ДУ – имущество, учитываемое на балансе Государственной компании «Российские автомобильные дороги» по доверительному управлению.

1.5. Поскольку инвентаризация собственных активов и обязательств, учитываемых на балансе Государственной компании, не имеет значимой специфики, требующей утверждения отдельного приложения в составе учетной политики, в отношении инвентаризации названных активов и обязательств достаточно отметить следующие особенности.

1.5.1. Наличие территориально разрозненных подразделений, которое определяет:

- формирование отдельных рабочих комиссий по инвентаризации имущества, закрепленного за каждым обособленным подразделением;
- необходимость распределения учетных данных и результатов, подлежащих оформлению по итогам инвентаризации между инвентаризационной комиссией центрального аппарата и инвентаризационными комиссиями обособленных подразделений в отношении отдельных активов и обязательств (сомнительная дебиторская задолженность, расчеты по претензиям, ...)

1.5.2. Проведение инвентаризации имущества Государственной компании, находящегося на хранении и в эксплуатации центрального аппарата компании осуществляется с использованием терминала сбора данных и прикладного программного обеспечения. Указанный способ проведения инвентаризации названного имущества призван:

- свести на нет возможность повторного счета объектов при подсчете их фактического количества;
- делегировать часть обязанностей по идентификации объектов учета при их подсчете (считывание штрих-кодов) сотруднику подразделения, эксплуатирующего инвентаризируемое имущество;
- сократить общие сроки проведения инвентаризации имущества;

- пройти апробацию для принятия решения о последующем применении в отношении более широкого круга объектов движимого имущества.

1.5.3. Проведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, подлежащей признанию на основании решений судебных органов, производится с использованием он-лайн сервиса «картотека арбитражных дел» портала <http://arbitr.ru/>, а также сервисов профессиональной юридической системы Casebook.

1.6. Разделы 3 и 4 настоящего порядка определяют специфику инвентаризации недвижимого имущества, входящего в состав автомобильных дорог Государственной компании «Российские автомобильные дороги». В отношении движимого имущества, входящего в состав автомобильной дороги, применим общий порядок проведения инвентаризации, закрепленный Методическими указаниями. При этом, применение общего порядка проведения инвентаризации осуществляется в части, не противоречащей настоящему Приложению к учетной политике, а также с учетом следующих допущений:

- Инвентаризация как движимого, так и недвижимого Имущества ДУ проводится с периодичностью 1 раз в три года;

- В отношении инвентаризации Имущества ДУ и инвентаризации Собственного имущества издаются отдельные приказы. Инвентаризация Имущества ДУ и Собственного имущества проводятся разными составами комиссий. Состав комиссии по инвентаризации имущества ДУ определяется с учетом требований настоящего Приложения.

II. Цели и виды инвентаризации Имущества ДУ

2.1. Цели инвентаризации Имущества ДУ:

- выявление фактического наличия Объектов, их технических и эксплуатационных характеристик и сопоставление последних с учетными данными;
- определение технического состояния Объектов и возможность дальнейшей их эксплуатации;
- определение мер, направленных на повышение эффективности использования Объектов;
- выявление неэффективно используемых, неиспользуемых, используемых не по назначению Объектов;
- выявление пользователей Объектов

2.2. Виды инвентаризации Имущества ДУ:

«Плановая» – проводится в обязательном порядке согласно плану (графику) в заранее намеченные сроки;

«Внеплановая» – проводится по решению Председателя правления Государственной компании для обеспечения дополнительного контроля сохранности отдельных видов Объектов, либо необходимость ее проведения предусмотрена законодательством Российской Федерации;

«Повторная» - проводится в случае, когда возникли сомнения в достоверности, объективности и в качестве проведенной инвентаризации.

III. Объекты инвентаризации

3.1. Объекты недвижимости автомобильных дорог Государственной компании находятся в федеральной собственности и переданы Государственной компании в доверительное управление. Объекты составляют государственную казну Российской Федерации.

Информация об Объектах отражается:

- в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- в реестре федерального имущества;
- на отдельном балансе Государственной компании;
- в бюджетном учёте федерального органа исполнительной власти, осуществляющего полномочия учредителя доверительного управления.

3.2. Инвентаризации подлежат следующие Объекты:

3.2.1. Недвижимое имущество или части объектов недвижимого имущества, переданного Государственной компании в доверительное управление:

а) производственные объекты - сооружения, здания, строения, используемые при строительстве, проектировании, реконструкции, капитальном ремонте, ремонте, содержании и эксплуатации автомобильных дорог;

б) элементы обустройства автомобильных дорог и объекты дорожного сервиса, такие как – места (площадки) отдыха, остановочные пункты, объекты, предназначенные для освещения автомобильных дорог, пункты взимания платы, стоянки транспортных средств, другие объекты, предназначенные для обеспечения дорожного движения, в том числе его безопасности;

в) ИК-инфраструктуры - кабельная канализация (магистральная ВОЛС), антенно-мачтовые сооружения.

3.2.2. Фактически имеющиеся в наличии объекты из состава автомобильных дорог, переданных в доверительное управление, информация о которых по каким-либо причинам отсутствует в учетных данных Государственной компании.

IV. Порядок проведения инвентаризации Объектов

4.1. Сроки проведения инвентаризации Объектов определяются приказом Председателя правления Государственной компании в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

4.2. С целью проведения инвентаризации Объектов формируются рабочие комиссии.

4.3. Рабочие комиссии создаются приказом Председателя правления Государственной компании.

4.4. В состав рабочих комиссии включаются специалисты, курирующие соответствующие Объекты и направления работы. При необходимости в состав рабочих комиссий включаются представители заинтересованных государственных органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и иных органов (организаций), либо привлекаются проектные и иные организации.

При необходимости к инвентаризации Объектов могут привлекаться специализированные организации.

4.5. При проведении инвентаризации Объектов рабочей комиссией заполняются формы, утвержденные Госкомстатом России для оформления порядка проведения и результатов инвентаризации.

4.6. Рабочая комиссия обеспечивает и несет ответственность за полноту и точность фактических данных об Объектах инвентаризации, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

4.7. Основными задачами рабочей комиссии являются:

- визуальная проверка наличия, состояния и использования Объектов на дату проведения инвентаризации;
- сбор исходной информации по Объектам, её обработка и группировка;

- разработка на основе полученной информации рекомендаций по повышению эффективности использования, перепрофилированию Объектов, принятию мер, направленных на обеспечение их сохранности, улучшение технического состояния;

- представление заполненных форм, утвержденных Госкомстатом России в Государственную компанию.

4.8. Инвентаризация Объектов осуществляется рабочей комиссией по их местонахождению и лицу, ответственному за обеспечение сохранности имущества, входящего в состав автомобильной дороги общего пользования федерального значения.

4.9. При проведении инвентаризации Объектов рабочая комиссия в соответствии с поставленными перед ней задачами выполняет следующие работы:

4.10. Проверяет до начала инвентаризации Объектов наличие и состояние:

- технических планов, кадастровых (технических) паспортов, кадастровых выписок;
- свидетельств о государственной регистрации права;
- выписки из реестра федерального имущества;
- документов на земельные участки (договор аренды, сервитут, субаренды и т.д.).

4.11. Рабочая комиссия определяет фактическое наличие Объектов инвентаризации, состав и основные параметры путем обязательной сверки всей необходимой правовой и технической документации.

4.12. При проведении инвентаризации рабочая комиссия осуществляет:

4.12.1. Ознакомление с правоустанавливающими документами и перечнем исходных документов;

4.12.2. Изучение материалов предшествовавших обследований, имеющих прямое или косвенное отношение к объектам инвентаризации;

4.12.3. Проверку наличия документов, подтверждающих права пользователей объектов инвентаризации;

4.12.4. Осмотр, обследование, измерение объектов инвентаризации, составление инвентаризационных описей, включающих в себя полное наименование объектов, их назначение, основные технико-экономические и эксплуатационные показатели, сведения о владельцах и пользователях, а также осуществляет иные действия, необходимые для проведения инвентаризации.

4.13. Инвентаризационные описи подписывают все члены рабочей комиссии.

4.14. При выявлении фактов отсутствия учетных документов или несоответствия учетных данных фактическим рабочая комиссия должна включить в инвентаризационные описи фактические показатели и отразить случаи несоответствия или отсутствия документов в материалах инвентаризации.

При выявлении расхождений составляется сличительная ведомость по форме № ИНВ-19.

4.15. Объекты инвентаризации вносятся в инвентаризационные описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта. Если Объект инвентаризации подвергся восстановлению, реконструкции, капитальному ремонту или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в описи под наименованием, соответствующим новому назначению.

4.16. В случае выявления Объектов инвентаризации, не подлежащих дальнейшей эксплуатации и восстановление которых не представляется возможным, рабочая комиссия на основании отдельного заключения вносит такие объекты в отдельную опись, с указанием даты ввода объектов в эксплуатацию и причин, приведших к их непригодности. В отношении объектов, составляющих такую опись, по итогам инвентаризации оформляются документы, необходимые для последующего списания объектов по данным органа кадастрового учета. Указанные документы оформляются силами специализированных организаций, привлекаемых за рамками работ, проводимых в ходе инвентаризации. Опись объектов, составляемая согласно настоящему пункту, приобщается к материалам инвентаризации. В отношении фактически отсутствующих

объектов недвижимого имущества, списание которых по данным кадастрового учета не проведено, бухгалтерией Государственной компании обеспечивается обособленный учет.

4.17. При выявлении Объектов, не припятых в доверительное управление Государственной компании, а также Объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, рабочая комиссия включает в инвентаризационную опись правильные сведения и технические показатели по этим Объектам. Например, по зданиям - указать их назначение, основные материалы, из которых они построены, приблизительную площадь, число этажей (без подвалов, полуподвалов и т. д.), год постройки и др., по мостам (путепроводам) - местонахождение, тип материалов и основные размеры).

4.18. Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных Объектов проводится с учетом рыночных цен на данный или аналогичный вид Объекта, а износ определяется по фактическому техническому состоянию Объектов с оформлением сведений об оценке и/или износе соответствующими актами. Если в ходе проведения инвентаризации не представляется возможным определить рыночную стоимость неучтенных объектов, такие объекты подлежат постановке на забалансовый учет Государственной компании в условной оценке. По мере привлечения эксперта и определения рыночной стоимости указанных объектов, они принимаются на балансовый учет в составе имущества, переданного в доверительное управление Государственной компании.

4.19. Если рабочей комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений не отражены в учетных данных Государственной компании, необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях. В отсутствие документов, позволяющих достоверно определить разницу в учетной и фактической стоимости объекта на дату инвентаризации, указанная разница определяется экспертным путем. Отражение фактической стоимости имущества на балансе Государственной компании производится на основании экспертной оценки и, по аналогии с ситуацией, рассмотренной по тексту предыдущего пункта, может выходить рамки проводимой инвентаризации. Независимо от того выполнена или не выполнена на дату завершения инвентаризации работа по экспертной оценке и определению рыночной стоимости неучтенных объектов (изменений), все выявленные рабочей комиссией факты расхождений с учетными данными отражаются в материалах инвентаризации.

4.20. При выявлении недостачи Объектов рабочая комиссия отражает данные по каждому выявленному факту в описях и дополнительно подготавливает информацию об отсутствии Объекта с приложением материалов фото-/видеосъемки, об обстоятельствах, повлекших прекращение существования объектов имущества (если применимо). Указанные материалы, в зависимости от обстоятельств, повлекших прекращение существования объектов имущества, по представлению руководителя рабочей комиссии приобщаются к обращению в органы МВД РФ или СК РФ.

4.21. При выявлении фактов использования Объектов ненадлежащим образом, выявлении Объектов, в отношении которых пользователями (владельцами) не оформлены соответствующие права, рабочая комиссия отражает данные случаи в материалах инвентаризации.

V. Оформление результатов инвентаризации

5.1. Оформление результатов инвентаризации осуществляется путем составления инвентаризационных описей в соответствии с унифицированными формами, утвержденными Госкомстатом России и акта инвентаризации. Унифицированные формы документов для оформления итогов инвентаризации, а также указания по их применению и заполнению утверждены постановлениями Госкомстата России №88 и №26.

5.2. Инвентаризационные описи и акты остаются на постоянном хранении в Государственной компании.

5.3. Результаты инвентаризации доводятся до сведения структурного подразделения Государственной компании, ответственного за эксплуатацию баз данных геоинформационных систем (ГИС) автодорог, переданных в доверительное управление Государственной компании, и, наряду с прочими документами, служат основанием для актуализации данных ГИС соответствующей автомобильной дороги.

5.4. Экземпляр акта о результатах проведенной инвентаризации, а также инвентаризационные описи объектов имущества, которые легли в основу составления соответствующего акта, направляются в территориальное подразделение Росимущества по месту нахождения имущества. Указанное в настоящем пункте требование может не выполняться в случае, если в составе комиссии, проводившей инвентаризацию указанного в описях Имущества ДУ, заявлен представитель названного органа исполнительной власти.

| Наименование документа | Создание документа* | | Проверка документа | | Обработка документа | | Передача документа в архив | | |
|--|---------------------|---|--|--|--|---|---|---|---|
| | Кол-во экземпляров | Подразделение, ответственное за создание и оформление документа** | Срок представления документа на проверку | Подразделение, ответственное за проверку документа | Срок проверки документа | Срок обработки документа | Подразделение, ответственное за обработку документа | Срок передачи в архив | Подразделение, ответственное за передачу в архив |
| Приказ (распоряжение) о прекращении (рассторжении) трудового договора с работниками (увольнении) | 1 | Департамент управления персоналом | В день приема, но не позднее 1 числа месяца следующего за отчетным | Бухгалтерия | В течение пяти рабочих дней с даты поступления документа | В течение одного дня с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |
| Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку | 1 | Департамент управления персоналом | В день приема, но не позднее 1 числа месяца следующего за отчетным | Бухгалтерия | В течение пяти рабочих дней с даты поступления документа | В течение одного дня с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |
| Табель учета рабочего времени | 1 | Департамент управления персоналом | В день приема, но не позднее 1 числа месяца следующего за отчетным | Бухгалтерия | В течение пяти рабочих дней с даты поступления документа | В течение одного дня с даты поступления документа | Бухгалтерия | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Бухгалтерия |
| Заявка на оплату | 1 | Инициатор платежа в соответствии с Положением об осуществлении платежей | В день подписания инициатором платежной заявки на оплату | Бухгалтерия, Департамент экономики, финансов и единичного казначейства | В течение пяти рабочих дней с даты поступления документа | В течение одного дня с даты поступления документа | Департамент экономики, финансов и единичного казначейства | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Департамент экономики, финансов и единичного казначейства |
| Платежное поручение | 1 | Департамент экономики, финансов и единичного казначейства | В день оформления платежного поручения | Департамент экономики, финансов и единичного казначейства | В течение двух дней с даты поступления документа | В течение одного дня с даты поступления документа | Департамент экономики, финансов и единичного казначейства | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Департамент экономики, финансов и единичного казначейства |
| Заявка на получение наличных | 1 | Бухгалтерия | В день оформления заявки на получение наличных | Бухгалтерия | В течение двух дней с даты поступления документа | В течение одного дня с даты поступления документа | Департамент экономики, финансов и единичного казначейства | 1 декабря года, следующего за годом совершения операции | Департамент экономики, финансов и единичного казначейства |

* под "созданием документа" при оформлении вышестоящими (исполнительными) работ (исполнительных услуг) в данном контексте следует понимать проверку вышестоящих работ (исполнительных услуг) и подписание документов соответствующими должностными лицами.

** при приеме объектов строительства, реконструкции, ремонта, капитальных ремонтов, модернизации объектов, капитального строительства, модернизации автоматизированных систем (включая платё, управление дорожными движениями и т.п.), проверку документов и обязательным порядком осуществляют профильные подразделения Государственной компании "Управление метрополитенской доки системы, управление информационно-технологиями и т.п.).

*** создание и оформление документа производится подразделением, ответственным за исполнение договора, в рамках которого документ передается фактически в жизнь. Определение подразделения ответственном за исполнение договора устанавливается согласно отдельным внутренним нормативным актам Государственной компании "За исполнение договоров, в отношении которых действующими положениями и регламентами Государственной компании по исполнению ответственности подразделений, за подготовку и оформление документов отвечает подразделение Государственной компании, заключившее договор.

В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 421 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) Стороны могут заключить договор, как предусмотренный, так и не предусмотренный законом или иными правовыми актами, в котором содержится элемент в различных договорах, предусмотренных законом или иными правовыми актами (смешанный договор).

К отношениям сторон по смешанному договору применяются в соответствующих частях правила о договорах, элементами которых содержится в смешанном договоре, если иное не вытекает из соглашения сторон или существа смешанного договора.

Если законом или иными правовыми актами установлены обязательные требования и правила в отношении времени работы (ее результатов), условий и времени, предусмотренные в договоре, должны им соответствовать (ст. 422, 753 ГК РФ).

Общие положения по применению графика документооборота Государственной компании
«Российские автомобильные дороги»

График документооборота утверждается в составе учетной политики на основании ст. 4 ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н.

Утвержденный настоящим приложением график определяет порядок представления бумажных экземпляров первичных документов, которыми оформлены соответствующие факты хозяйственной жизни компании.

Вместе с тем, в силу территориальной разрозненности обособленных подразделений Государственной компании, а также в связи с необходимостью регистрации фактов передачи первичных документов в бухгалтерию предприятия, выполнение порядка, закрепленного в графике, реализуется посредством размещения скан-копий первичных учетных документов в автоматизированной системе единого казначейства (далее также – АСЕК, автоматизированная система). Обязанность по размещению скан-копий первичного документа в АСЕК возлагается на должностных лиц подразделений, ответственных за представление бумажного экземпляра документа согласно графы 3 графика (далее также – ответственное лицо). Дата представления документов, указанная по тексту графы 4 прилагаемого графика, принимается как дата размещения скан-копии соответствующего бумажного экземпляра документа в сервисе автоматизированной системы. В последующем, при получении бумажного экземпляра документа, сотрудник бухгалтерии в присутствии представившего документ ответственного лица акцептует средствами АСЕК размещенную ранее в автоматизированной системе скан-копию документа, чем подтверждает представление бумажных экземпляров первичных документов в срок, зафиксированный ранее датой размещения в системе скан-копии.

Отказ сотрудника бухгалтерии в акцепте скан-копии документа допускается в следующих случаях:

- не представления бумажного экземпляра документа в срок;
 - в части документов, подписанных в течение первых девяти месяцев календарного года, - до 20-го числа месяца, следующего за кварталом подписания документа;
 - в части документов, подписанных в течение четвертого месяца календарного года, - до 1-го февраля года, следующего за годом подписания документа.
- несоответствия представленного бумажного экземпляра размещенной в АСЕК скан-копии документа.

В случае возникновения указанных ситуаций, датой представления документа, в части, касающейся выполнения установленного настоящим приложением порядка, считается фактическая дата представления бумажных экземпляров документа. При этом, в отношении бумажных экземпляров документов, представленных с нарушением установленных выше сроков, бухгалтером в АСЕК производится отметка о фактической дате представления бумажного экземпляра документа. В отношении документов, чьи бумажные экземпляры не соответствуют размещенным в АСЕК скан-копиям, ответственным лицом размещаются актуальные (уточненные) скан-копии документов,

акцептуемые сотрудником бухгалтерии с учетом соблюдения срока представления в порядке, описанном выше.

Для контроля за своевременным представлением бумажных экземпляров документов, скан-копии которых размещены в АСЕК, в автоматизированной системе реализован отчет, по данным которого как бухгалтер, ответственный за регистрацию документов по конкретному договору, так и лицо, ответственное за представление документов согласно графику, могут оперативно получить перечень документов, наличие и содержание которых уже заявлено в текущем отчетном периоде, но бумажные экземпляры которых еще не представлены в бухгалтерию.

Приложение 5
к Учетной политике Государственной компании
«Российские автомобильные дороги»

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

| | | | | |
|---|--------------------------|----------|----|----|
| | Форма по ОКУД | Коды | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 0710/001 | | |
| Организация <u>Государственная компания "Российские автомобильные дороги"</u> | по ОКПО | 2013 | 10 | 30 |
| Идентификационный номер налогоплательщика _____ | ИНН | 94158138 | | |
| Вид экономической деятельности <u>Управление имуществом, находящимся в государственной собственности</u> | по ОКВЭД | 75.11.8 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Некоммерческая организация/Федеральная собственность</u> | по ОКФС/ОКФС | 89 | 12 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 | | |
| Местонахождение (адрес) <u>109074, г. Москва, Славянская пл. д. № 2/5/4, строение 3</u> | | | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На _____ 20__ г. ³ | 20__ г. ⁴ | 20__ г. ⁵ |
|------------------------|--|-------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 1.1 | Нематериальные активы | 1110 | | | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| 2.1 | Основные средства | 1150 | | | |
| | Основные средства Государственной компании | 1151 | | | |
| | Капитальные вложения в строительство и реконструкцию автомобильных дорог | 1152 | | | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| 3.1 | Финансовые вложения | 1170 | | | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | | | |
| | Итого по разделу I | 1100 | | | |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 4.1 | Запасы | 1210 | | | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | | | |
| 5.1 | Дебиторская задолженность | 1230 | | | |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | | | |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | | | |
| | Итого по разделу II | 1200 | | | |
| | БАЛАНС | 1600 | | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На _____ г. ³ | | |
|------------------------|---|-------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| | | | 20____ г. ⁴ | 20____ г. ⁵ | 20____ г. ⁵ |
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ⁶ | | | | |
| 9 | Целевые средства | 1310 | | | |
| | в том числе: | | | | |
| | целевое финансирование деятельности по доверительному управлению | 1311 | | | |
| | субсидии | | | | |
| | прочие источники | | | | |
| | целевое финансирование деятельности по строительству и реконструкции | 1312 | | | |
| | субсидии | | | | |
| | прочие источники | | | | |
| | собственные средства | 1313 | | | |
| | субсидии (имущественный взнос) | | | | |
| | прочие источники | | | | |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (-) ⁷ | (-) ⁷ | (-) ⁷ |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества | 1350 | | | |
| | Резервный капитал | 1360 | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от деятельности по доверительному управлению | 1371 | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от собственной деятельности | 1372 | | | |
| | Итого по разделу III | | | | |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1430 | | | |
| 5.3 | Прочие обязательства | 1450 | | | |
| | Итого по разделу IV | 1400 | | | |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | | | |
| 5.3 | Кредиторская задолженность | 1520 | | | |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | | | |
| 7 | Оценочные обязательства | 1540 | | | |
| | Прочие обязательства | 1550 | | | |
| | Итого по разделу V | 1500 | | | |
| | БАЛАНС | 1700 | | | |

Председатель правления _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 641/41К от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация изменяет указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация указывает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах счетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

| | | | | |
|---|--|---------------|----|----|
| | | Коды | | |
| | | 0710002 | | |
| | | 2013 | 10 | 30 |
| Организация | Государственная компания "Российские автомобильные дороги" | по ОКПО | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | 94159138 | | |
| Вид экономической деятельности | Управление имуществом, находящимся в государственной собственности | ИНН | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | 7717151380 | | |
| | | по ОКВЭД | | |
| | | 75.11.8 | | |
| | | по ОКОПФ/ОКФС | | |
| | | 89 | 12 | |
| | | по ОКЕИ | | |
| | | 384 | | |

Единица измерения: тыс. руб.

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За _____ | За _____ |
|------------------------|--|------|----------------------|----------------------|
| | | | 20__ г. ³ | 20__ г. ⁴ |
| | Выручка ⁵ | 2110 | | |
| | Себестоимость продаж | 2120 | | |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | | |
| | Коммерческие расходы | 2210 | | |
| | Управленческие расходы | 2220 | | |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | | |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| | Проценты к получению | 2320 | | |
| | Проценты к уплате | 2330 | | |
| | Прочие доходы | 2340 | | |
| | Прочие расходы | 2350 | | |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | | |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | | |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | | | |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | | |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | | |
| | Прочее | 2460 | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 9 месяцев 20__ г. ³ | За 9 месяцев 20__ г. ⁴ |
|------------------------|---|-------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода⁵ | 2500 | - | - |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Председатель
правления

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20__ г.

Главный
бухгалтер

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Применения

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет о целевом использовании средств
за _____ 20__ г.

Организация Государственная компания "Российские автомобильные дороги" Форма по ОКУД _____
 Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Некоммерческая организация по ОКФС/ОКФЭ _____
 Федеральная собственность _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

| Коды | | |
|------------|----|----|
| 0710006 | | |
| 2013 | 03 | 01 |
| 94158138 | | |
| 7717151380 | | |
| 75.11.8 | | |
| 89 | | 12 |
| 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За _____ 20__ г. ¹ | За _____ 20__ г. |
|---|------|----------------------------------|---------------------|
| Остаток средств на начало отчетного года | 6100 | | |
| Поступило средств | | | |
| Вступительные взносы | 6210 | | |
| Членские взносы | 6215 | | |
| Целевые взносы | 6220 | | |
| Субсидии из федерального бюджета на осуществление деятельности по доверительному управлению автомобильными дорогами | 6221 | | |
| Субсидии из федерального бюджета на осуществление деятельности по строительству и реконструкции автомобильных дорог | 6222 | | |
| Имущественные взносы Российской Федерации | 6224 | | |
| Плата за проезд по платным участкам автомобильных дорог Государственной компании | 6225 | | |
| Возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам владельцами транспортных средств, осуществляющих перевозки тяжеловесных грузов | 6226 | | |
| Прочие | 6227 | | |
| Добровольные имущественные взносы и пожертвования | 6230 | | |
| Прибыль от предпринимательской деятельности организации | 6240 | | |
| Прибыль от деятельности по доверительному управлению | 6241 | | |
| Прибыль от собственной предпринимательской деятельности | 6242 | | |
| Прочие | 6250 | | |
| Всего поступило средств | 6200 | | |
| Использовано средств | | | |
| Расходы на целевые мероприятия | 6310 | | |
| в том числе: | | | |
| социальная и благотворительная помощь | 6311 | | |
| проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. | 6312 | | |
| иные мероприятия | 6313 | | |
| расходы на доверительное управление автомобильными дорогами | 6314 | | |
| расходы на строительство и реконструкцию автомобильных дорог | 6315 | | |
| Расходы на содержание аппарата управления | 6320 | | |
| в том числе: | | | |
| расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) | 6321 | | |
| выплаты, не связанные с оплатой труда | 6322 | | |
| расходы на служебные командировки и деловые поездки | 6323 | | |
| содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) | 6324 | | |

| | | | |
|--|------|--|--|
| ремонт основных средств и иного имущества | 6325 | | |
| прочие | 6326 | | |
| Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества | 6330 | | |
| Прочие | 6350 | | |
| Всего использовано средств | 6300 | | |
| Остаток средств на конец отчетного года | 6400 | | |

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**БАЛАНС
ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

на _____ 20__ г.
 Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,
 главный администратор, администратор доходов бюджета,
 главный администратор, администратор источников
 финансирования дефицита бюджета
 Наименование бюджета
 Периодичность: годовая
 Единица измерения: руб

Государственная компания "Российские автомобильные
 дороги"

Сводный отчет по федеральному бюджету

Дата

по СКПО

ИНН

Глава по БК

по ОКТМО

по ОКЕИ

| | |
|------------|--|
| КОДЫ | |
| 0503130 | |
| | |
| 94156136 | |
| 7717151380 | |
| 103 | |
| | |
| 383 | |

| А К Т И В | Код строки | На начало года | | | На конец отчетного периода | | |
|--|------------|------------------------|------------------------------------|-------|----------------------------|------------------------------------|-------|
| | | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I. Нефинансовые активы | | | | | | | |
| Основные средства (балансовая стоимость, 010100000), всего | 010 | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| недвижимое имущество учреждения (010110000) | 011 | | | | | | |
| иное движимое имущество учреждения (010130000) | 013 | | | | | | |
| предметы лизинга (010140000) | 014 | | | | | | |
| Амортизация основных средств | 020 | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000) | 021 | | | | | | |
| амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000) | 023 | | | | | | |
| амортизация предметов лизинга (010440000) | 024 | | | | | | |
| Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020) | 030 | | | | | | |
| из них: | | | | | | | |
| недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 - стр.021) | 031 | | | | | | |
| иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023) | 033 | | | | | | |

Форма 0503130 с. 2

| А К Т И В | Код строки | На начало года | | | На конец отчетного периода | | |
|---|------------|------------------------|------------------------------------|-------|----------------------------|------------------------------------|-------|
| | | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 - стр.024) | 034 | | | | | | |
| Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего | 040 | | | | | | |
| из них: | | | | | | | |
| иное движимое имущество учреждения (010230000) * | 042 | | | | | | |
| предметы лизинга (010240000) * | 043 | | | | | | |
| Амортизация нематериальных активов * | 050 | | | | | | |
| из них: | | | | | | | |
| иного движимого имущества учреждения (010439000) * | 052 | | | | | | |
| предметов лизинга (010449000) * | 053 | | | | | | |
| Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050) | 060 | | | | | | |
| из них: | | | | | | | |
| иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр.052) | 062 | | | | | | |
| предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 - стр.053) | 063 | | | | | | |
| Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000) | 070 | | | | | | |
| Материальные запасы (010500000) | 080 | | | | | | |
| Вложения в нефинансовые активы (010500000) | 090 | | | | | | |
| из них: | | | | | | | |
| в недвижимое имущество учреждения (010610000) | 091 | | | | | | |
| в иное движимое имущество учреждения (010630000) | 093 | | | | | | |
| в предметы лизинга (010640000) | 094 | | | | | | |

Форма 0503130 с. 3

| А К Т И В | Код строки | На начало года | | | На конец отчетного периода | | |
|--|------------|------------------------|------------------------------------|-------|----------------------------|------------------------------------|-------|
| | | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Нефинансовые активы в пути (010700000) | 100 | | | | | | |
| из них: | | | | | | | |
| недвижимое имущество учреждения в пути (010710000) | 101 | | | | | | |
| иное движимое имущество учреждения в пути (010730000) | 103 | | | | | | |
| предметы лизинга в пути (010740000) | 104 | | | | | | |
| Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость - 010800000)* | 110 | | | | | | |
| Амортизация имущества, составляющего казну (010450000)* | 120 | | | | | | |
| Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость, стр. 110 - стр. 120) | 130 | | | | | | |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000) | 140 | | | | | | |
| Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.130 + стр.140) | 150 | | | | | | |
| II. Финансовые активы | | | | | | | |
| Денежные средства учреждения (020100000) | 170 | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020110000) | 171 | | | | | | |
| денежные средства учреждения в органе казначейства в пути (020113000) | 172 | | | | | | |
| денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000) | 173 | | | | | | |
| денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000) | 174 | | | | | | |
| денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации (020125000) | 175 | | | | | | |

Форма 0503130 с. 4

| А К Т И В | Код строки | На начало года | | | На конец отчетного периода | | |
|---|------------|------------------------|------------------------------------|-------|----------------------------|------------------------------------|-------|
| | | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000) | 176 | | | | | | |
| касса (020134000) | 177 | | | | | | |
| денежные документы (020135000) | 178 | | | | | | |
| денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000) | 179 | | | | | | |
| Финансовые вложения (020400000) | 210 | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| ценные бумаги, кроме акций (020420000) | 211 | | | | | | |
| акции и иные формы участия в капитале (020430000) | 212 | | | | | | |
| иные финансовые активы (020450000) | 213 | | | | | | |
| Расчеты по доходам (020600000) | 230 | | | | | | |
| Расчеты по выданным авансам (020600000) | 260 | | | | | | |
| Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000) | 290 | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| по предоставленным кредитам, займам (ссудам) (020710000) | 291 | | | | | | |
| в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) (020720000) | 292 | | | | | | |
| с дебиторами по государственными (муниципальным) гарантиям (020730000) | 293 | | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами (020800000) | 310 | | | | | | |
| Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000) | 320 | | | | | | |
| Прочие расчеты с дебиторами (021000000) | 330 | | | | | | |
| из них: | | | | | | | |
| расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000) | 331 | | | | | | |
| расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000) | 333 | | | | | | |
| расчеты с прочими дебиторами (021005000) | 334 | | | | | | |

| Форма 0503130 с. 5 | | | | | | | |
|--|------------|------------------------|------------------------------------|-------|----------------------------|------------------------------------|-------|
| А К Т И В | Код строки | На начало года | | | На конец отчетного периода | | |
| | | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Вложения в финансовые активы (021500000) | 370 | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| ценные бумаги, кроме акций (021520000) | 371 | | | | | | |
| акции и иные формы участия в капитале (021530000) | 372 | | | | | | |
| иные финансовые активы (021550000) | 373 | | | | | | |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 380 | | | | | | |
| Итого по разделу II (стр.170 + стр.210 + стр.230 + стр.280 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр. 330 + стр.370 + стр.380) | 400 | | | | | | |
| БАЛАНС (стр.150 + стр. 400) | 410 | | | | | | |

| Форма 0503130 с.6 | | | | | | | |
|--|------------|------------------------|------------------------------------|-------|----------------------------|------------------------------------|-------|
| П А С И В | Код строки | На начало года | | | На конец отчетного периода | | |
| | | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| III. Обязательства | | | | | | | |
| Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000) | 470 | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| по долговым обязательствам в рублях (030110000) | 471 | | | | | | |
| по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (займствованиям) (030120000) | 472 | | | | | | |
| по государственным (муниципальным) гарантиям (030130000) | 473 | | | | | | |
| по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000) | 474 | | | | | | |
| Расчеты по принятым обязательствам (030200000) | 490 | | | | | | |
| Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 510 | | | | | | |
| из них: | | | | | | | |
| расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000) | 511 | | | | | | |
| расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000) | 512 | | | | | | |
| расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000) | 513 | | | | | | |
| расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000) | 514 | | | | | | |
| расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000) | 515 | | | | | | |
| расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030316000, 030311000) | 516 | | | | | | |

| П А С С И В | Код строки | На начало года | | | На конец отчетного периода | | |
|--|------------|------------------------|------------------------------------|-------|----------------------------|------------------------------------|-------|
| | | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого | бюджетная деятельность | средства во временном распоряжении | итого |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Прочие расчеты с кредиторами (030400000) | 530 | | | | | | |
| из них: | | | | | | | |
| расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000) | 531 | X | | | X | | |
| расчеты с дебитантами (030402000) | 532 | | | | | | |
| расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000) | 533 | | | | | | |
| внутриведомственные расчеты (030404000) | 534 | | | | | | |
| Расчеты с подсчетными лицами (020800000) | 570 | | | | | | |
| Расчеты по доходам (020500000) | 580 | | | | | | |
| Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000) | 590 | | | | | | |
| Итого по разделу III (стр.470+ стр.490 + стр. 510 + стр.530 + стр.570 + стр.580 + стр.590) | 800 | | | | | | |
| IV. Финансовый результат | | | | | | | |
| Финансовый результат экономического субъекта (040100000) | 620 | | | | | | |
| из них: | | | | | | | |
| финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000) | 623 | | | | | | |
| доходы будущих периодов (040140000) | 624 | | | | | | |
| расходы будущих периодов (040150000) | 625 | | | | | | |
| резервы предстоящих расходов (040160000) | 626 | | | | | | |
| БАЛАНС (стр.600 + стр. 620) | 900 | | | | | | |

<*> Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

Председатель правления _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

на 1 _____ 20__ г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,
главный администратор, администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор источников
финансирования дефицита бюджета
Наименование бюджета (публично-правового образования)
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб

Государственная компания "Российские
автомобильные дороги"
Сводный отчет по федеральному бюджету

Форма по ОККУД
Дата
по ОКПО
ИНН
Глава по БК
по ОКТМО
по ОКЕИ

| КОДЫ | |
|----------------|------------|
| Форма по ОККУД | 0503121 |
| Дата | |
| по ОКПО | 34156138 |
| ИНН | 7717151380 |
| Глава по БК | 103 |
| по ОКТМО | |
| по ОКЕИ | 383 |

| Наименование показателя | Код строки | Код по КОСГУ | Бюджетная деятельность | Средства во временном распоряжении | Итого |
|---|------------|--------------|------------------------|------------------------------------|-------|
| | | | | | |
| Доходы (стр.020 стр. +стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.060 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.110) | 010 | 100 | | | |
| <i>Налоговые доходы</i> | 020 | 110 | | | |
| <i>Доходы от собственности</i> | 030 | 120 | | | |
| <i>Доходы от оказания платных услуг (работ)</i> | 040 | 130 | | | |
| <i>Суммы принудительного изъятия</i> | 050 | 140 | | | |
| <i>Безвозмездные поступления от бюджетов</i> | 060 | 150 | | | |
| в том числе: | | | | | |
| поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 061 | 151 | | | |
| поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | 062 | 152 | | | |
| поступления от международных финансовых организаций | 063 | 153 | | | |
| <i>Взносы на социальные нужды</i> | 080 | 160 | | | |
| <i>Доходы от операций с активами</i> | 090 | 170 | | | |
| в том числе: | | | | | |
| доходы от переоценки активов | 091 | 171 | | | |
| доходы от реализации активов | 092 | 172 | | | |
| чрезвычайные доходы от операций с активами | 093 | 173 | | | |

| Наименование показателя | Код строки | Код по КОСГУ | Бюджетная деятельность | Средства во временном распоряжении | Итого |
|--|------------|--------------|------------------------|------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| <i>Прочие доходы:</i> | 100 | 160 | | | |
| <i>Доходы будущих периодов</i> | 110 | 100 | | | |
| Расходы (стр.160 + стр.170 + стр.190 + стр.210 + стр.230 + стр.240 стр.260 + стр.270 + стр.280) | 150 | 200 | | | |
| <i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i> | 160 | 210 | | | |
| в том числе: | | | | | |
| заработная плата | 161 | 211 | | | |
| прочие выплаты | 162 | 212 | | | |
| начисления на выплаты по оплате труда | 163 | 213 | | | |
| <i>Приобретение работ, услуг</i> | 170 | 220 | | | |
| в том числе: | | | | | |
| услуги связи | 171 | 221 | | | |
| транспортные услуги | 172 | 222 | | | |
| коммунальные услуги | 173 | 223 | | | |
| арендная плата за пользование имуществом | 174 | 224 | | | |
| работы, услуги по содержанию имущества | 175 | 225 | | | |
| прочие работы, услуги | 176 | 226 | | | |
| <i>Обслуживание государственного (муниципального) долга</i> | 190 | 230 | | | |
| в том числе: | | | | | |
| обслуживание внутреннего долга | 191 | 231 | | | |
| обслуживание внешнего долга | 192 | 232 | | | |

| Наименование показателя | Код строки | Код по КОСГУ | Бюджетная деятельность | Средства во временном распоряжении | Итого |
|---|------------|--------------|------------------------|------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| <i>Безвозмездные перечисления организациям</i> | 210 | 240 | | | |
| в том числе: | | | | | |
| безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 211 | 241 | | | |
| безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 212 | 242 | | | |
| <i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i> | 230 | 250 | | | |
| в том числе: | | | | | |
| перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 231 | 251 | | | |
| перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | 232 | 252 | | | |
| перечисления международным организациям | 233 | 253 | | | |
| <i>Социальное обеспечение</i> | 240 | 260 | | | |
| в том числе: | | | | | |
| пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения | 241 | 261 | | | |
| пособия по социальной помощи населению | 242 | 262 | | | |
| пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 243 | 263 | | | |
| <i>Расходы по операциям с активами</i> | 260 | 270 | | | |
| в том числе: | | | | | |
| амортизация основных средств и нематериальных активов | 261 | 271 | | | |
| расходование материальных запасов | 262 | 272 | | | |
| чрезвычайные расходы по операциям с активами | 263 | 273 | | | |
| <i>Прочие расходы</i> | 270 | 290 | | | |
| <i>Расходы будущих периодов</i> | 280 | | | | |
| Чистый операционный результат (стр.291 - стр.292 + стр.303); (стр.310 + стр.380) | 290 | | | | |
| <i>Операционный результат до налогообложения</i> (стр.010 - стр.150) | 291 | | | | |
| <i>Налог на прибыль</i> | 292 | | | | |
| <i>Резервы предстоящих расходов</i> | 303 | | | | |

| Наименование показателя | Код строки | Код по КОСГУ | Бюджетная деятельность | Средства во временном распоряжении | Итого |
|---|------------|--------------|------------------------|------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Операции с нефинансовыми активами (стр.320 + стр.330 + стр.350 + стр.360+стр.370) | 310 | | | | |
| <i>Чистое поступление основных средств</i> | 320 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| увеличение стоимости основных средств | 321 | 310 | | | |
| уменьшение стоимости основных средств | 322 | 410 | | | |
| <i>Чистое поступление нематериальных активов</i> | 330 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| увеличение стоимости нематериальных активов | 331 | 320 | | | |
| уменьшение стоимости нематериальных активов | 332 | 420 | | | |
| <i>Чистое поступление произведенных активов</i> | 350 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| увеличение стоимости произведенных активов | 351 | 330 | | | |
| уменьшение стоимости произведенных активов | 352 | 430 | | | |
| <i>Чистое поступление материальных запасов</i> | 360 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| увеличение стоимости материальных запасов | 361 | 340 | | | |
| уменьшение стоимости материальных запасов | 362 | 440 | | | |
| <i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг</i> | 370 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| увеличение затрат | 371 | x | | | |
| уменьшение затрат | 372 | x | | | |
| Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.390 - стр.510) | 380 | | | | |
| Операции с финансовыми активами (стр.410 + стр.420 + стр.440 +стр.460 + стр.470 + стр.480) | 390 | | | | |
| <i>Чистое поступление средств на счета бюджетов</i> | 410 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| поступления на счета бюджетов | 411 | 510 | | | |
| выбытия со счетов бюджетов | 412 | 610 | | | |

| Наименование показателя | Код строки | Код по КОСГУ | Бюджетная деятельность | Средства во временном распоряжении | Итого |
|--|------------|--------------|------------------------|------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| <i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i> | 420 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций | 421 | 520 | | | |
| уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций | 422 | 620 | | | |
| <i>Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале</i> | 440 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | 441 | 530 | | | |
| уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале | 442 | 630 | | | |
| <i>Чистое предоставление бюджетных кредитов</i> | 460 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| увеличение задолженности по бюджетным кредитам | 461 | 540 | | | |
| уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам | 462 | 840 | | | |
| <i>Чистое поступление иных финансовых активов</i> | 470 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| увеличение стоимости иных финансовых активов | 471 | 550 | | | |
| уменьшение стоимости иных финансовых активов | 472 | 650 | | | |
| <i>Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности (кроме бюджетных кредитов)</i> | 480 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| увеличение прочей дебиторской задолженности | 481 | 560 | | | |
| уменьшение прочей дебиторской задолженности | 482 | 660 | | | |

| Наименование показателя | Код строки | Код по КОСГУ | Бюджетная деятельность | Средства во временном распоряжении | Итого |
|--|------------|--------------|------------------------|------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Операции с обязательствами (стр 520 + стр 530 + стр 540) | | | | | |
| Чистое увеличение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу | 510 | | | | |
| в том числе: | 520 | | | | |
| увеличение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу | 521 | 710 | | | |
| уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу | 522 | 810 | | | |
| Чистое увеличение задолженности по внешнему государственному долгу | 530 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| увеличение задолженности по внешнему государственному долгу | 531 | 720 | | | |
| уменьшение задолженности по внешнему государственному долгу | 532 | 820 | | | |
| Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности | 540 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| увеличение прочей кредиторской задолженности | 541 | 730 | | | |
| уменьшение прочей кредиторской задолженности | 542 | 830 | | | |

Председатель правления _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
(уполномоченное лицо) (должность)

Исполнитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (должность) _____ (телефон, e-mail)

" ____ " _____ 20 __ г.

Сведения о движении нефинансовых активов

Код формы по ОКУД

0503168

Вид имущества _____ по имуществу казны _____

1. Нефинансовые активы

| Счет аналитического учета | код | Код строки | Наличие на начало года | Поступление (увеличение) | | | Выбытие (уменьшение) | | | Наличие на конец года |
|--|-----------|------------|------------------------|--------------------------|---|---|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | всего | из них | | всего | из них | | |
| наименование | | | получено безвозмездно | | оприходовано неучтенных (восстановлено в учете) | | | исчерпано безвозмездно | в результате недостач | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Движение основных средств | | | | | | | | | | |
| 1.1. Основные средства | | | | | | | | | | |
| Жилые помещения | 01010000 | 010 | | | | | | | | |
| Нежилые помещения | 0101X1000 | 011 | | | | | | | | |
| Сооружения | 0101X2000 | 012 | | | | | | | | |
| Машины и оборудование | 0101X3000 | 013 | | | | | | | | |
| Транспортные средства | 0101X4000 | 014 | | | | | | | | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 0101X5000 | 015 | | | | | | | | |
| Библиотечный фонд | 0101X6000 | 016 | | | | | | | | |
| Прочие основные средства | 0101X7000 | 017 | | | | | | | | |
| Прочие основные средства | 0101X8000 | 018 | | | | | | | | |
| 1.2. Амортизация основных средств | | | | | | | | | | |
| Амортизация жилых помещений | 010400000 | 050 | | x | x | x | | | | |
| Амортизация жилых помещений | 0104X1000 | 051 | | x | x | x | | | | |
| Амортизация нежилых помещений | 0104X2000 | 052 | | x | x | x | | | | |
| Амортизация сооружений | 0104X3000 | 053 | | x | x | x | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|--|-----------|-----|---|---|---|---|---|---|----|----|
| Амортизация машин и оборудования | 0104X4000 | 054 | | x | x | x | | | | |
| Амортизация транспортных средств | 0104X5000 | 055 | | x | x | x | | | | |
| Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря | 0104X6000 | 056 | | x | x | x | | | | |
| Амортизация библиотечного фонда | 0104X7000 | 057 | | x | x | x | | | | |
| Амортизация прочих основных средств | 0104X8000 | 058 | | x | x | x | | | | |
| <i>1.3. Вложения в основные средства</i> | 0106X1000 | 070 | | | | | | | | |
| <i>1.4. Основные средства в пути</i> | 0107X1000 | 080 | | | | | | | | |
| 2. Движение нематериальных активов | | | | | | | | | | |
| <i>2.1. Нематериальные активы</i> | 0102X0000 | 110 | | | | | | | | |
| <i>2.2. Амортизация нематериальных активов</i> | 0104X9000 | 120 | | x | x | x | | | | |
| <i>2.3. Вложения в нематериальные активы</i> | 0106X2000 | 130 | | | | | | | | |
| 3. Движение произведенных активов | | | | | | | | | | |
| <i>3.1. Произведенные активы</i> | 010300000 | 150 | | | | | | | | |
| Земля | 0103X1000 | 151 | | | | | | | | |
| Ресурсы недр | 0103X2000 | 152 | | | | | | | | |
| Прочие произведенные активы | 0103X3000 | 153 | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|---|-----------|-----|---|---|---|---|---|---|----|----|
| <i>3.2. Вложения в произведенные активы</i> | 0106X3000 | 170 | | | | | | | | |
| 4. Движение материальных запасов | | | | | | | | | | |
| <i>4.1. Материальные запасы</i> | 010500000 | 190 | | | | | | | | |
| <i>4.2. Вложения в материальные запасы</i> | 0106X4000 | 230 | | | | | | | | |
| <i>4.3. Материальные запасы в пути</i> | 0107X3000 | 250 | | | | | | | | |

2. Нефинансовые активы, составляющие имущество казны

Форма 0503168 с. 4

| Счет аналитического учета | | Код строки | Наличие на начало года | Поступление (увеличение) | | | Выбытие (уменьшение) | | | Наличие на конец года |
|---|-----------|------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| наименование | код | | | всего | из них | | всего | из них | | |
| | | | | | получено безвозмездно | оприходовано неучтенных (восстановлено в учете) | | передано безвозмездно | в результате недостач | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Движение недвижимого имущества казны | | | | | | | | | | |
| 1.1. Недвижимое имущество в составе имущества казны | | | | | | | | | | |
| 1.1. Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны | 010851000 | 320 | | | | | | | | |
| 1.2. Амортизация движимого имущества в составе имущества казны | 010451000 | 330 | | x | x | x | | | | |
| 2. Движение движимого имущества в составе имущества казны | | | | | | | | | | |
| 2.1. Движимое имущество казны в составе имущества казны | 010852000 | 360 | | | | | | | | |
| 2.2. Амортизация движимого имущества в составе имущества казны | 010458000 | 370 | | x | x | x | | | | |
| 2.3 Драгоценности и ювелирные изделия | 010853000 | 380 | | | | | | | | |
| 3. Движение нематериальных активов в составе имущества казны | | | | | | | | | | |
| 3.1. Нематериальные активы в составе имущества казны | 010854000 | 420 | | | | | | | | |
| 3.2. Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны | 010459000 | 430 | | x | x | x | | | | |
| 4. Непроизведенные активы в составе имущества казны | 010855000 | 440 | | | | | | | | |
| 5. Материальные запасы в составе имущества казны | 010856000 | 450 | | | | | | | | |

3. Движение материальных ценностей на забалансовых счетах

Форма 0503168 с. 5

| Забалансовый счет | | Код строки | Наличие на начало года | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Наличие на конец года |
|---|-----|------------|------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| наименование | код | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Имущество, полученное в пользование | | | | | | |
| из них: | 01 | 460 | | | | |
| недвижимое имущество | | 461 | | | | |
| 2. Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению, всего | | | | | | |
| в том числе: | 05 | 480 | | | | |
| основные средства | | 481 | | | | |
| материальные запасы | | 483 | | | | |
| 3. Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению | | | | | | |
| в том числе: | 22 | 520 | | | | |
| основные средства | | 521 | | | | |
| материальные запасы | | 523 | | | | |
| 3. Имущество, переданное в доверительное управление | | | | | | |
| из них: | 24 | 540 | | | | |
| недвижимое имущество | | 542 | | | | |
| 4. Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) | | | | | | |
| из них: | 25 | 550 | | | | |
| недвижимое имущество | | 552 | | | | |
| 5. Имущество, переданное в безвозмездное пользование | | | | | | |
| из них: | 26 | 560 | | | | |
| недвижимое имущество | | 562 | | | | |