

**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ РАБОТНИКОВ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
ПЛЕНУМ
**ЦЕНТРАЛЬНОГО КОМИТЕТЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СОЮЗА
РАБОТНИКОВ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

06 декабря 2023 г.

№ 7-10

**Об утверждении единой учетной
политики в целях бухгалтерского
учета Профсоюза работников
здравоохранения РФ.**

В связи с изменением единых правовых, методологических основ организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, в целях усовершенствования единой финансовой политики, укрепления финансовой базы Профсоюза работников здравоохранения Российской Федерации всех уровней, по поручению КРК Профсоюза, на основании Постановления Президиума № 10-17 от 04 октября 2023 года.

**Пленум ЦК профсоюза работников здравоохранения РФ
ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить единую учетную политику для целей бухгалтерского учета в Профсоюзе работников здравоохранения РФ.
2. Считать утратившим силу Постановление Президиума ЦК Профсоюза № 14-223 от 10 октября 2013 года.

Председатель Профсоюза

А.И. Домников

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Профсоюза работников здравоохранения РФ

Учетная политика для целей бухучета разработана в соответствии со следующим:

- Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иными документами, регулирующими бухгалтерский учет.

1. Элементы и принципы

1.1. Бухгалтерский учет ведется (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером организации.

Основание: части 1–3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 7 Положения по ведению бухучета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

1.2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы «1С-бухгалтерия».

Основание: часть 2 статьи 6, часть 6 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 19 Положения по ведению бухучета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, пункты 1123, 24 ФСБУ 27/2021.

1.3. Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанного на основании Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Рабочий план счетов установлен в программе «1-С бухгалтерия» и утвержден в приложении № 1 к учетной политике.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008, пункты 8, 9 Положения по ведению бухучета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

1.4. Учет активов и обязательств ведется обособленно в разрезе:

- целевых поступлений;

- затрат и доходов от приносящей доход деятельности.

Основание: пункт 3 статьи 24 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ.

1.5. Формы регистров бухгалтерского учета утверждены в приложении № 2 к учетной политике.

Основание: часть 6 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 19 Положения по ведению бухучета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, пункт 11 ФСБУ 27/2021.

1.6. Система внутреннего контроля устанавливается в соответствии с «Положением о ревизионной комиссии». Контроль над хозяйственными операциями осуществляет ревизионная комиссия, действующая на основании Устава.

утверждена в приложении № 3 к учетной политике.

Основание: часть 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

1.7. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в приложении № 4 к учетной политике.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ; пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.

1.8. Организация осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов. Отчетный период для составления сметы – календарный год. Смета за отчетный период утверждается руководителем и составляется по форме в соответствии с Приложением № 5 к учетной политике.

В рамках реализации отдельных программ/проектов составляются отдельные сметы по каждому из таких целевых мероприятий с указанием информации о планируемых поступлениях добровольных сборов, пожертвований, иных аналогичных поступлений; о планируемых расходах на реализацию мероприятий, об этапах и сроках реализации целевых программ/проектов.

Основания: пункт 2 статьи 3 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ.

1.9. При возникновении новых статей доходов и (или) расходов, связанных с осуществлением деятельности, в утвержденную на соответствующий календарный год смету, вносятся корректировки.

1.10. Отчеты об исполнении утвержденной сметы составляются не позднее 90 календарных дней месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

2. Общие правила учета

2.1. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 5 процентов от группы статей соответствующей формы бухгалтерской отчетности за тот же период, предшествующий отчетному.

Основание: пункт 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, пункт 7.4 ПБУ 1/2008, пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

2.2. В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 5 процентов от величины объекта учета.

Основание: пункт 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, пункт 7.4 ПБУ 1/2008, пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

2.3. Для целей учета основных средств существенной признается информация, которая превышает 5 процентов от показателя строки баланса «Внеоборотные активы».

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020, рекомендации Минфина от 18.01.2022 № 07-04-09/2185.

2.4 Организация ведет бухгалтерский учет с использованием упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую(финансовую) отчетность по специальным формам.

Основание: часть 4 статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

2.5. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не составляется.

Основание: часть 4 статьи 15 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

2.6. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и отчетности, не подлежит раскрытию следующая информация:

- Информация о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н);

- Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не предоставляется на основании (п. 2 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н);

- Информация по прекращаемой деятельности не раскрывается на основании (п. 3.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н).

2.7. Требование рациональности определяется в том числе с учетом соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008

3. Целевое финансирование

3.1. Аналитический учет на счете 86 «Целевое финансирование» ведется:

- по видам финансирования;
- источникам финансирования;
- видам целевых проектов и программ;
- статьям сметных расходов.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

3.2. Получение средств целевого финансирования отражается в момент начисления обязательства записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Фактическое поступление активов, переданных в качестве средств целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76.

Суммы превышения целевых поступлений над расходами, как и суммы превышения расходов над целевыми поступлениями, засчитываются или добираются в последующие отчетные периоды. Указанные суммы на финансовые результаты деятельности организации не относятся и на счете 99 «Прибыли и убытки» не учитываются.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

3.4. Организация признает чистую прибыль отчетного периода в качестве источника целевого финансирования и отражает ее заключительными оборотами по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Раздельный учет чистой прибыли, направляемой на финансирование разных целевых проектов и программ, ведется с помощью отдельных аналитических счетов.

Основание: пункт 24 информации Минфина ПЗ-1/2015, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

4. Документы

4.1. В качестве форм первичных учетных документов используются:

- доработанные и (или) самостоятельно разработанные формы, утвержденные руководителем;

- формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм, – по остальным операциям.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункт «г» пункта 9 ФСБУ 27/2021.

4.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.

Электронный документооборот осуществляется в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден, применяют самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководитель.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

4.4. Право подписи документов, кроме руководителя организации, предоставлено сотрудникам, перечень должностей которых установлен системой внутреннего контроля.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 16 ФСБУ 27/2021.

4.5. Виды используемых электронных подписей, порядок передачи права подписи, в том числе электронной, учет распорядительных документов и доверенностей на право подписи и способ обмена электронными документами определены системой внутреннего контроля.

5. Запасы

5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

5.2. С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

6. Основные средства и нематериальные активы

6.1.1. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008.

6.1.2. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются без пересчета сравнительных показателей, перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета)

Основание: пункт 51 ФСБУ 6/2020, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008.

6.2. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

6.3. Контроль наличия и движения малоценных активов осуществляется на забалансовом счете 012 «ТМЦ, стоимость которых списана на затраты».

Малоценные основные средства учитываются по стоимости, учтенной в затратах.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

6.4. Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий:

- срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 20 процентов;
- стоимость части составляет 20 процентов от стоимости объекта в целом.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

6.5. Срок полезного использования (СПИ) объекта ОС устанавливается из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов. СПИ отражается в месяцах.

Основание: пункт 9 ФСБУ 6/2020.

6.6. Приобретенные, в соответствии с утвержденной сметой, основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

6.7. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете инвентаризационно - оценочной комиссией

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

6.8. Основные средства подразделяются на указанные ниже группы и амортизируются в следующем порядке:

Группа	Стоимость при признании	Способ оценки после признания	Способ начисления амортизации
Недвижимость (кроме инвестиционной)	по первоначальной стоимости	по первоначальной стоимости	линейный способ
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	по первоначальной стоимости	линейный способ
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	по первоначальной стоимости	линейный способ

Основание: пункты 11, 13–17, 34–36 ФСБУ 6/2020.

6.9. Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно.

Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020

6.10. Начисление амортизации по объекту ОС начинается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020

6.11. Начисление амортизации по объекту ОС прекращается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020

6.12. При списании основного средства при продаже или иной возмездной сделке в бухгалтерском учете отражается в зависимости от причин списания и условий сделки:

- прочий расход в сумме балансовой стоимости выбывшего объекта и прочий доход в полученной от покупателя оплате или стоимости иного имущества – по объектам, приобретенным за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности;

- уменьшение средств фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества в сумме балансовой стоимости выбывшего объекта и прочий доход в полученной от покупателя оплате или стоимости иного имущества – по объектам, приобретенным за счет средств целевого финансирования.

Основание: пункт 44 ФСБУ 6/2020.

6.13. ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам нематериальных активов, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Основание: пункты 4, 7 ФСБУ 14/2022.

6.14. Контроль наличия и движения малоценных НМА осуществляется с использованием забалансового учета.

Малоценные НМА учитываются по стоимости, учтенной в затратах.

Основание: пункт 9 ФСБУ 14/2022.

6.15. Нематериальные активы подразделяются на указанные ниже группы амортизируются в следующем порядке:

Группа	Стоимость при признании	Способ оценки после признания	Способ начисления амортизации
Лицензии и разрешения на осуществление видов деятельности	по первоначальной стоимости	по первоначальной стоимости	линейный способ
Базы данных	по первоначальной стоимости	по первоначальной стоимости	линейный способ

Основание: пункты 12, 16–21, 33, 39–41 ФСБУ 14/2022.

6.16. Амортизация нематериальным активам начисляется за месяц.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

6.17. Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020, пункт 38 ФСБУ 14/2022.

6.18. Элементы амортизации объектов основных средств и нематериальных активов проверяются на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно срока полезного использования не более чем на 5 процентов, ликвидационной стоимости более чем на 5 процентов от действующих значений.

Основание: пункт 7.4 ПБУ 1/2008, пункт 42 ФСБУ 14/2022.

6.19. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершенных капитальных вложений списывается на счет учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость такого имущества в полной сумме относится на себестоимость продаж – в случае приобретения за счет прибыли от приносящей доход деятельности и на счет целевого финансирования – в случае использования для оплаты целевых средств или поступления объектов в виде пожертвования.

6.20. Накопленная дооценка списывается на счет учета целевого финансирования единовременно при списании объекта, к которому она относится.

Основание: пункт 20 ФСБУ 6/2020, пункт 26 ФСБУ 14/2022.

6.21. При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами затраты, относящиеся к нескольким объектам капитальных вложений, распределяются ежемесячно пропорционально доле затрат, прямо относящихся к этим объектам, в общей сумме таких затрат.

Основание: пункт 14.1 ФСБУ 26/2022.

6.22.1 При принятии объекта основных средств к учету, приобретенных за счет целевых денежных средств, делаются следующие бухгалтерские записи:

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	Перечислено с расчетного счета поставщику за объект ОС (в т.ч. НДС)	60	51
2	Поступил внеоборотный актив , будущий объект ОС (в т.ч. НДС)	08	60
3	Принят к учету объект ОС(в т.ч. НДС)	01	08
4	Отражен источник финансирования	86	83
5	Начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете	83	02

6.22.2 При выбытии основных средств к учету, приобретенных за счет целевых денежных средств, делаются следующие бухгалтерские записи:

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	Определена остаточная стоимость объекта ОС	02	01
2	Списана остаточная стоимость объекта ОС	83	01

6.23. Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договору дарения (безвозмездно), признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Основание: пункт 14 ФСБУ 6/2020

6.24. Безвозмездное поступление основных средств на уставную деятельность отражается следующими бухгалтерскими записями:

№	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	Поступили безвозмездно внеоборотные активы	08	76
2	Объект отражен в составе ОС	01	08
3	Отражена сумма целевого финансирования	76	86
4	Отражено использование целевых источников финансирования	86	83

5	Начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.	83	02
---	--	----	----

7. Аренда

7.1. В отношении предмета, срок аренды которого не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. Решение об упрощенном учете принимается в отношении групп, однородных по характеру и способу использования предметов аренды, и оформляется бухгалтерской справкой.

Основание: подпункт «а» пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

7.2. В отношении предмета аренды, рыночная стоимость которого без учета износа не превышает 300 000 руб. и от которого есть возможность получать экономические выгоды преимущественно независимо от других активов, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой.

Основание: подпункт «б» пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

7.3. Организация не переоценивает права пользования активом, даже если предметы аренды по характеру использования относятся к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Основание: пункт 16 ФСБУ 25/2018.

7.4. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018, пункт 18 ПБУ 10/99.

7.5. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

Основание: пункты 15, 18, 19 ФСБУ 25/2018, пункты 11, 18 ПБУ 10/99.

7.6. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Вид доходов определяется по каждому договору в зависимости от условий аренды и вида имущества.

Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018, пункт 4, абзац 5 пункта 5, пункты 12, 15 ПБУ 9/99, пункт 7 ПБУ 1/2008.

7.8. Проценты по чистой инвестиции в аренду начисляются ежемесячно на последний день месяца.

Основание: пункт 33 ФСБУ 25/2018.

8. Расходы

8.1. Прямые расходы, непосредственно связанные с некоммерческой деятельностью, финансируемой за счет целевых средств, отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственный некоммерческий» в разрезе целевых поступлений. По итогам отчетного периода прямые расходы списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденного приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н, пункт 34 информации Минфина ПЗ-1/2015

9. Резервы

9.1. Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)

Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010, пункт 7, подпункт «а» пункта 7.1 ПБУ 1/2008.

9.2. В резерв по сомнительным долгам включается полная сумма задолженности, если есть информация, что должник испытывает финансовые затруднения или в отношении него начата процедура банкротства. В остальных случаях резерв формирует 50 процентов от суммы сомнительного долга.

Основание: пункты 70, 77 Положения по ведению бухучета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

10.1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных. Долгосрочные заемные обязательства в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (включая сумму основного долга и проценты к уплате), не переклассифицируются в краткосрочные.

Основание: пункт 19 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"

10.2. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Основание: пункт 4 ПБУ 15/200 "Учет расходов по займам и кредитам"

10.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

Главный бухгалтер
