

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения»

(ГУАП)

ПРИКАЗ

ГУАП

№ 05-153/18

от 15.06.2018

15.06.2018

№



Санкт-Петербург

**О внесении изменений и дополнений в приказ от 28.12.2016 № 05-426/16
«Об утверждении Положения об учетной политике федерального
государственного автономного образовательного учреждения высшего
образования «Санкт-Петербургский государственный университет
аэрокосмического приборостроения»**

В целях совершенствования контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ГУАП, и во исполнение требований приказа Минфина России от 31.03.2018 № 64н (далее - Приказ № 64н) «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее - Инструкция № 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» и приказа Минфина России от 31.03.2018 № 67н (далее - Приказ № 67н) «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 183н (далее - Инструкция № 183н) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения и дополнения в Положение об учетной политике федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения», утвержденного приказом ГУАП от 28.12.2016 №05-426/16 (далее - Положение об учетной политике):

1.1. Внести в раздел 7 «Учет основных средств» изменение, изложив его в редакции, указанной в Приложении № 1 к настоящему приказу.

1.2. Дополнить разделом 7а «Обесценение активов», изложенным в Приложении № 2 к настоящему приказу.

1.3. Внести изменения и дополнения в раздел 8 «Учет нематериальных активов»:

1.3.1. Изложить п.п. 8.9 в следующей редакции:

«При принятии к учету нематериальных активов, выявленных при инвентаризации, срок полезного использования устанавливается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.»

1.3.2. Исключить п.п. 8.16, 8.17.

1.4. Внести изменения и дополнения в раздел 9 «Учет материальных запасов»:

1.4.1. Изложить п.п. 9.22 в следующей редакции:

«Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию материальных запасов устанавливается отдельным приказом ГУАП.»

1.4.2. Дополнить раздел 9 п.п. 9.23 и 9.24, изложив их в следующей редакции:

«9.23. Статус материальных запасов при проведении инвентаризации обозначается следующим образом:

- в запасе (для использования) - мз.взис;
- в запасе (на хранении) - мз.взхр;
- не надлежащего качества - мз.ннка;
- поврежден - мз.повр;
- истек срок хранения - мз.исхр.

9.24. Целевая функция материальных запасов при проведении инвентаризации обозначается следующим образом:

- использовать - мз.испо;
- продолжить хранение - мз.прхр;
- списание (МЗ) - мз.спис;
- ремонт (МЗ) - мз.ремо.».

1.5. Внести изменения в раздел 12 «Порядок организации и обеспечения учреждением внутреннего финансового контроля», изложив п.п. 12.1 в следующей редакции:

«Порядок организации и обеспечения ГУАП внутреннего финансового контроля регламентируется Положением о внутреннем финансовом контроле в ГУАП, которое утверждается приказом ректора.».

2. Признать утратившим силу с 15.01.2018 Приложение № 4 к Положению об учетной политике.
3. Использовать с 01.01.2018 План счетов ГУАП, представленный в Приложении № 3 к настоящему Приказу, при ведении бухгалтерского учета.
4. Признать утратившим силу Приложение №1 к Приказу ГУАП от 29.12.2017 №05-490/17 «О внесении изменений и дополнений в приказ от 28.12.2016 № 05-426/16 «Об утверждении Положения об учетной политике ГУАП на 2017 год».
5. Настоящий приказ применять при формировании показателей бухгалтерского учета с 01.01.2018.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Ректор



Ю.А. Антохина

Изменения и дополнения в п. 7 Положения об учетной политике

«7. Учет основных средств

7.1. Учет основных средств осуществляется в соответствии с п.п. 38-55 Инструкции № 157н на счетах, предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета автономного учреждения, утвержденным Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, с применением следующих кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» - субсидии на иные цели.

(Основание: п. 21 Инструкции № 157н).

7.2. Основные средства принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст (далее - ОКОФ).

7.3. Форма ведения бухгалтерского учета основных средств - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «Парус-Бюджет 8».

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н).

7.4. Каждому объекту основных средств (кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и библиотечного фонда независимо от стоимости) присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 18 знаков, которые представляют собой порядковый номер.

(Основание: п. п. 6, 46 Инструкции № 157н).

7.5. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается на объекте недвижимого имущества краской, движимого имущества краской или несмываемым маркером.

(Основание: п. п. 6, 46 Инструкции № 157н).

7.6. При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, материально-ответственным лицом необходимая информация вносится в Журнал учета объектов основных средств, не обозначенных инвентарными номерами в случаях, определенных требованиями их эксплуатации, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящему Положению.

(Основание: п. п. 6, 46 Инструкции № 157н).

7.7. Хозяйственные операции по учету объектов основных средств включают в себя:

- принятие к учету;
- выдача в эксплуатацию;

- внутреннее перемещение (в том числе между группами или видами имущества);
- амортизация;
- ремонт и текущее обслуживание;
- восстановление (реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование);
- консервация;
- выбытие (в том числе возврат неисправных основных средств продавцу);
- утилизация.

(Основание: п. п. 9-13 Инструкции № 183н).

7.8. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету:

- при приобретении основных средств за плату;
- при получении безвозмездно;
- при изготовлении хозяйственным способом;
- при переводе готовой продукции, изготовленной ГУАП в состав объектов основных средств;
- при выявлении неучтенных объектов основных средств при инвентаризации;
- при получении по результатам исполнения ГУАП научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, оборудования, не возвращенного заказчику (по окончании договора) или оборудования, использованного при изготовлении различных экспериментальных устройств (к примеру: установок, образцов машин и приборов, стендов для испытания);
- при переводе материальных запасов в состав объектов основных средств при изменении целевого назначения материального запаса;
- при сборке из материальных запасов (комплектующих).

(Основание: п. п. 9, 37 Инструкции № 183н).

7.9. Основные средства, принимаемые к учету, за исключением случаев перевода готовой продукции, изготовленной ГУАП, в состав объектов основных средств отражаются как поступившие на склад ГУАП (далее - склад).

7.10. Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств в результате перевода готовой продукции в целях ее использования для нужд ГУАП, отражается в учете в момент ее передачи в структурное подразделение ГУАП (далее - структурное подразделение) по фактической стоимости.

7.11. В случаях, когда принимаемые к учету основные средства целесообразно направить непосредственно в структурное подразделение, минуя склад, такие основные средства отражаются в учете как поступившие на склад-транзит и переданные в структурное подразделение - это означает, что основные средства получены от поставщика и выданы структурному подразделению без завоза их на склад (транзитом).

7.12. Изготовление основных средств хозяйственным способом оформляется в соответствии с приказом ГУАП от 18.09.2009 №01-246/09.

7.13. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, полученных в результате сборки из материальных запасов (комплектующих) по стоимости материальных запасов, используемых при сборке, подтверждается Актом сборки основного средства, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящему Положению.

7.14. Принятие к учету спецоборудования для выполнения НИР, не возвращенного заказчику (по окончании договора) в состав основных средств, отражается по справедливой стоимости, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

7.15. При принятии к учету спецоборудования для выполнения НИР, не возвращенного заказчику (по окончании договора) в состав основных средств, отражается по оценочной стоимости на дату принятия к балансовому учету.

(Основание: п. 357 Инструкции № 157н).

7.16. Принятие к учету материальных ценностей возможных к использованию после проведения демонтажа экспериментальных устройств в состав основных средств, отражается по оценочной стоимости на дату принятия к балансовому учету.

(Основание: п. 357 Инструкции № 157н).

7.17. При принятии к учету материальных ценностей возможных к использованию после проведения демонтажа экспериментальных устройств в состав основных средств, срок полезного использования устанавливается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

7.18. Принятие к учету основных средств, выявленных при инвентаризации, отражается по текущей оценочной стоимости на дату принятия к балансовому учету.

7.19. При принятии к учету основных средств, выявленных при инвентаризации, срок полезного использования устанавливается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

7.20. Перемещение объектов основных средств между группами или видами имущества, в том числе при переводе материальных запасов в состав объектов основных средств при изменении целевого назначения материального запаса, оформляется бухгалтерской справкой, форма которой утверждена приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

7.21. Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом.

(Основание: п. 37 ФСБУ «Основные средства»).

7.22. Ремонтом основного средства признается устранение неисправности для поддержания основного средства в рабочем состоянии.

(Основание: Письмо Минфина России от 22.04.2010 № 03-03-06/1/289).

7.23. Ремонт основного средства подразделяется на:

7.23.1. текущий ремонт - устранение поломок, повреждений и неисправностей;

7.23.2. капитальный ремонт - дорогостоящие и (или) длительные мероприятия, направленные на поддержание работоспособности основного средства: смена неисправных, поврежденных или изношенных конструкций и

деталей основных средств, в том числе замена их на более прочные и экономичные

(Основание: Письмо Минфина России от 25.02.2009 № 03-03-06/1/87, п.п. 3.4., 3.11. Положения Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279).

7.24. Ремонт основного средства подтверждается Дефектной ведомостью, форма которой приведена в Приложении № 3 к настоящему Положению, и актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

(Основание: Письмо Минфина России от 04.12.2008 N 03-03-06/4/94, приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н).

7.25. Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

7.26. Реконструкцией основного средства признается его переустройство (Основание: п. 2 ст. 257 НК РФ).

7.27. Модернизацией основного средства признается его усовершенствование с целью изменения его назначения, повышения рабочей нагрузки, расширения сферы использования.

(Основание: п. 2 ст. 257 НК РФ).

7.28. Дооборудованием основного средства признается дополнение его частями (детальями, механизмами, агрегатами), в результате которого основное средство приобретает новые качества.

(Основание: п. 2 ст. 257 НК РФ).

7.29. Реконструкция (модернизация, дооборудование) основного средства подтверждается планом или проектом работ по форме исполнителя таких работ и актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, форма которого утверждена Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

7.30. Консервацией основного средства признается комплекс необходимых мероприятий, направленных на обеспечение сохранности объектов основных средств при их временном бездействии.

7.31. Решение о консервации объекта основного средства оформляется приказом ректора. В приказе указывается остаточная стоимость объекта, дата перевода объекта на консервацию и ее срок, обоснование причины консервации.

7.32. Консервация основного средства на срок более трех месяцев дополнительно оформляется Актом о консервации объектов основных средств, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящему Положению.

7.33. Расконсервация основного средства оформляется Актом о расконсервации объектов основных средств, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящему Положению.

7.34. Переоценка основных средств проводится в порядке и в сроки, установленные Правительством Российской Федерации, и оформляется актом, составленным по форме, рекомендуемой Минфином России в Письме от

08.02.2007 № 02-14-07/274, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

7.35. Выбытие объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется:

- при продаже;
- вследствие недостачи, хищения;
- при частичной ликвидации (разукомплектации);
- при списании объекта основных средств, пришедших в негодность;
- при безвозмездной передаче;
- при возврате неисправных основных средств продавцу.

(Основание: п. 12 Инструкции № 183н).

7.36. Балансовая стоимость объекта основных средств группы «Машины и оборудование» стоимостью свыше 100000 рублей или «Транспортные средства» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей, при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

7.37. Решение о целесообразности продажи или утилизации (ликвидации) списываемых основных средств принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

7.38. Частичной ликвидацией (разукомплектацией) основного средства признается извлечение из основного средства отдельных его частей, при этом изменяется (уменьшается) первоначальная стоимость разукомплектованного основного средства.

7.39. Полная разборка сложного объекта основного средства на составные части и принятие некоторых из них к учету частичной ликвидацией (разукомплектацией) не является, в этом случае основное средство подлежит списанию (ликвидации).

7.40. Решение о частичной ликвидации (разукомплектации) основного средства принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

7.41. Частичная ликвидация (разукомплектация) основного средства оформляется Актом о частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящему Положению.

7.42. Определение стоимости отдельных частей основного средства при частичной ликвидации (разукомплектации) основного средства осуществляется:

- комиссией по поступлению и выбытию активов в процентном отношении к стоимости всего объекта;
- комиссией по поступлению и выбытию активов, исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов основных средств (если представляется возможным определить стоимость ликвидируемой части объекта на основании первичных документов или на основании информации, подтвержденной пятью продавцами аналогичных товаров);
- независимой оценкой.

7.43. Возврат неисправных основных средств поставщику не является реализацией независимо от того, было ли принято к учету основное средство, так как в этом случае право собственности на товар от поставщика к покупателю не переходит

(Основание: Постановление ФАС Московского округа от 06.07.2009 № КА-А40/2935-09 по делу № А40-50063/08-127-188).

7.44. Основные средства, в отношении которых принято решение о списании, до момента демонтажа (утилизации, уничтожения) учитываются на счетах забалансового учета:

302/о - основные средства, кроме библиотечного фонда и мебели;

302/б - библиотечный фонд;

302/м - мебель.

7.45. Ответственные за утилизацию основных средств (кроме библиотечного фонда) назначены приказом ГУАП от 26.02.2014 № 01-65/14.

7.46. Утилизацию библиотечного фонда, периодических изданий осуществляет директор библиотеки ГУАП.

7.47. Утилизация списанных основных средств, кроме мебели, библиотечного фонда отражается по кредиту счета забалансового учета *302/о* на основании Акта приема-передачи списанного имущества в утилизацию сторонней организации, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящему Положению.

7.48. Утилизация списанного библиотечного фонда отражается по кредиту счета забалансового учета *302/б* на основании товарной накладной по форме Торг-12, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

7.49. Утилизация списанной мебели отражается по кредиту счета забалансового учета *302/м* на основании Акта приема-передачи списанного имущества в утилизацию сторонней организации, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящему Положению.

7.50. Первичные учетные документы основных средств составляются на бумажных носителях.

7.51. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов основных средств группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

7.52. Формы регистров бухгалтерского учета основных средств формируются в форме электронных регистров и на бумажных носителях в специализированной бухгалтерской программе «Парус-Бюджет 8» и в компьютерной программе для работы с электронными таблицами.

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н).

7.53. Карточка учета основных средств составляется на магнитных носителях в виде электронного документа. По требованию органов, осуществляющих контроль, указанные документы могут быть распечатаны.

7.54. Право получения доверенностей на получение основных средств предоставляется материально-ответственным лицам, с которыми заключен

договор о полной индивидуальной материальной ответственности, и иным лицам на основании служебной записки с резолюций ректора, форма которой приведена в Приложении № 3 к настоящему Положению.

7.55. Перечень занимаемых должностей и выполняемых работ для работников, с которыми можно заключить письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности, регламентируется приказом ГУАП от 15.09.2008 № 01-227/08.

7.56. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов устанавливается отдельным приказом ГУАП.

7.57. Деятельность комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов, которое утверждается отдельным приказом ГУАП.

7.58. Перечень особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ) определяется в порядке, установленном приказом Минобрнауки России от 31.12.2010 № 2261.

(Основание: ч. 3.1 ст. 3 Федерального закона № 174-ФЗ).

7.59. Критерии отнесения движимого имущества к особо ценному определены постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538. Также при отнесении объектов нефинансовых активов к ОЦДИ ГУАП руководствуется письмом Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

Таким образом, подлежит к включению в состав ОЦДИ:

- движимое имущество, приобретенное ГУАП за счет выделенных собственником средств, балансовая стоимость которого превышает 500 тысяч рублей;

- движимое имущество независимо от его балансовой стоимости:

- 1) необходимое для осуществления видов деятельности, определенных уставом ГУАП, отсутствие которого приведет к прекращению деятельности ГУАП, восполнение которого не представляется возможным в связи с уникальностью и (или) отсутствием достаточных средств у ГУАП на его приобретение;

- 2) необходимое для обеспечения безопасности содержания и эксплуатации ядерных, радиационных, химических и (или) биологически опасных объектов, а также содержания, охраны жизни и здоровья обучающихся и работников, воспитанников, в том числе для организации питания, медицинского обслуживания, отсутствие которого приведет к прекращению деятельности ГУАП, восполнение которого не представляется возможным в связи с уникальностью и (или) отсутствием достаточных средств у ГУАП на его приобретение.

7.60. Использование личного имущества в хозяйственной деятельности ГУАП допускается путем оформления заявления на имя ректора о передаче личного имущества в структурное подразделение ГУАП во временное безвозмездное пользование в связи с производственной необходимостью. Личное имущество учитывается на забалансовом счете «з53».

7.61. Основные средства, полученные безвозмездно на основании личных

заявлений от физических лиц, до признания их в составе активов учитываются на забалансовом счете «352» в условной оценке: один объект, один рубль.

7.62. Основные средства на забалансовом счете 21 учитываются по балансовой стоимости объекта.

7.63. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности «2», «5» на код вида деятельности «4».

7.64. Статус объектов основных средств при проведении инвентаризации обозначается следующим образом:

- в эксплуатации - ос.эксп;
- требуется ремонт - ос.трре;
- находится на консервации - ос.конс;
- не соответствует требованиям эксплуатации - ос.нстэ;
- не введен в эксплуатацию - ос.нввэ.

7.65. Целевая функция объектов основных средств при проведении инвентаризации обозначается следующим образом:

- в эксплуатацию - ос.ввэк;
- ремонт - ос.ремо;
- консервация объекта - ос.конс;
- дооснащение (дооборудование) - ос.дооб;
- списание - ос.списание;
- утилизация - ос.утил.

7.66. Статус объектов незавершенного строительства при проведении инвентаризации обозначается следующим образом:

- строительство (приобретение) ведется - онс.стро;
- объект законсервирован - онс.конс;
- строительство объекта приостановлено без консервации - онс.стоп;
- передается в собственность иному публично-правовому образованию - онс.пере.

7.67. Целевая функция объектов незавершенного строительства при проведении инвентаризации обозначается следующим образом:

- завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения) - онс.пере;
- консервация объекта незавершенного строительства - онс.конз;
- приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства - онс.прив;
- передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности - онс.понз.».

Главный бухгалтер



Г.Ю. Пешкова

Раздел 7а Положения об учетной политике

7а «Обесценение активов»

7а.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, ректор может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п.п. 18-28 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – ФСБУ «Обесценение активов»)).

7а.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

(Основание: п.п. 6, 18 ФСБУ «Обесценение активов»).

7а.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) ректор по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом (распоряжением) с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: п.п. 10, 22 ФСБУ «Обесценение активов»).

7а.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете.

(Основание: п. 15 ФСБУ «Обесценение активов»).

7а.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа ректора. В части имущества, распоряжаться которым ГУАП не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

(Основание: п. 15 ФСБУ «Обесценение активов»).

7а.6. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 24 ФСБУ «Обесценение активов»).

7а.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае ректор по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п.п. 23, 24 ФСБУ «Обесценение активов»).

Главный бухгалтер



Г.Ю. Пешкова