

Учетная политика

В редакции приказа № 101 от 31.12.2014 г.

«УТВЕРЖДАЮ»

Генеральный директор

✓  /Юзефович И.С./

«31» декабря 2014 г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ООО «Экспател»

СОДЕРЖАНИЕ

1 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО РСБУ.....	6
1.1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
1.2 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
1.2.1 ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	8
1.2.2 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	8
1.2.3 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	11
1.2.4 УЧЕТ ЗАПАСОВ	12
1.2.4.1 Общие правила учета запасов.....	12
1.2.4.2 Учет приобретенных запасов (сырья, материалов, товаров).	13
1.2.4.3 Учет производства	14
1.2.4.4 Учет незавершенного производства.....	17
1.2.5 УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	17
1.2.6 УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	18
1.2.7 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	18
1.2.8 УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	18
1.2.9 УЧЕТ КАПИТАЛА.....	19
1.2.10 УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ ПОЛУЧЕННЫХ	19
1.2.11 ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	20
1.2.11.1 Общие положения.....	20
1.2.11.2 Резерв по сомнительным долгам.....	20
1.2.11.3 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.....	21
1.2.11.3 Резерв под обесценение финансовых вложений	22
1.2.12 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	23
1.2.13 УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	24
1.2.14 УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	25
1.2.15 ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	25
1.2.16 ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	26
1.2.17 СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	28
1.2.18 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	30
1.2.19 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ, ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	31
2 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	33
2.1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	33
2.2 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	33
2.2.1 Учет амортизируемого имущества.....	33
2.2.2 Учет сырья и материалов	34
2.2.3 Учет незавершенного производства.....	35
2.2.4 Учет процентов по кредитам и займам	36
2.2.5 Учет ценных бумаг	36
2.2.6 Классификация доходов и расходов в целях налогообложения	36
2.2.7 Признание доходов и расходов	37
2.2.8 Порядок ведения налогового учета и расчета налога на прибыль	38
2.2.9 Учет резервов.....	38
2.2.10 Порядок распределения налога на прибыль для уплаты в бюджеты разных уровней.....	38
2.2.11 Способ уплаты налога на прибыль	39
2.3 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	39
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	41
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ФОРМАТЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (РСБУ).....	43
ПРИЛОЖЕНИЕ № 3. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ	43

ВВЕДЕНИЕ

1. Учетная политика ООО «Экспател» (далее по тексту – «Организация») разработана на основе:

- Российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ), установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными министерством финансов Российской Федерации;
- Законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Общие сведения об Организации приведены в Приложении №1 к настоящей Учетной политике.

2. Под учетной политикой Организации понимается:

- для целей финансового учета - выбранная ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности;
- для целей налогообложения - система методов и приемов, применяемых при расчете сумм налогов и других обязательных платежей, подлежащих внесению в бюджет и внебюджетные фонды.
- Целями настоящей Учетной политики являются:
 - формирование достоверной индивидуальной официальной бухгалтерской отчетности Организации в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), обозначаемой далее по тексту как «отчетность по РСБУ»;
 - формирование достоверной налоговой отчетности Организации для расчета сумм налогов и других обязательных платежей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Все указанные виды отчетности формируются на основе согласованных данных, полученных из единой информационной системы, которая может включать разные связанные между собой программы и средства поддержки.

4. Ответственность за соблюдение Учетной политики возлагается на главного бухгалтера и руководителя Организации.

5. Учетной политикой должны руководствоваться все лица, деятельность которых связана с решением вопросов, касающихся бухгалтерского, управленческого и налогового учета:

- руководитель Организации;
- руководители обособленных подразделений, отвечающие за организацию и состояние учета во вверенных им подразделениях;
- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений;
- работники всех служб и подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов в бухгалтерию;

- работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;
 - другие работники, ответственные за документальное оформление хозяйственных операций, и (или) обработку, предоставление, проверку учетных данных.
6. Требования главного бухгалтера по оформлению хозяйственных операций обязательны для всех работников Организации.

7. В тексте настоящей Учетной политики используются следующие сокращенные наименования документов:

- ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации;
- НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» - Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н;
- План счетов и Инструкция по его применению - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. N 119н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. N 91н;
- Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга - Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные Приказом Минфина России 17 февраля 1997 г. N 15;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» - Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. N 116н;
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» - Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н;
- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» - Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н;

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств» - Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н;
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» - Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» - Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» - Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» - Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» - Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 92н;
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н;
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. N 66н;
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 115н;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» - Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н;
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» - Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. N 105н;

- ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» - Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» - Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» - Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 2 февраля 2010 г. N 11н;
- ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» - Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011), . утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2011 г. N 125н;

1 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО РСБУ

1.1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Ведение бухгалтерского учета возлагается на бухгалтерскую службу Организации, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Бухгалтерская служба Организации состоит из подразделения, созданного по месту государственной регистрации Организации и сотрудников по месту нахождения ее обособленных подразделений. Порядок распределения функций по ведению бухгалтерского учета между сотрудниками бухгалтерской службы установлен внутренними организационно-распорядительными документами Организации.

Обособленные подразделения Организации не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетных счетов и не начисляют выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

3. Учет ведется на основании первичных учетных документов – унифицированных и самостоятельно разработанных форм, обязательных для применения всеми сотрудниками при оформлении хозяйственных операций.

К унифицированным формам относятся следующие формы первичной учетной документации:

1. По учету основных средств – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 21.01.13 № 7;
2. По учету кассовых операций – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88;
3. По учету материалов – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а;
4. По учету торговых операций - формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132;
5. По учету работ в автомобильном транспорте – формы путевых листов и товарно-

транспортной накладной, утвержденные постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78;

6. При перевозке грузов – форму транспортной накладной, утвержденную постановлением Правительства России от 15.04.11 № 272;
7. По учету результатов инвентаризации - формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88.

К самостоятельно разработанным формам относятся следующие формы первичной учетной документации:

1. По учету выполненных работ и оказанных услуг – Акты выполненных работ (оказанных услуг), согласованных с контрагентом в договорах подряда (оказания услуг);
 2. По учету списания материалов – Акты списания товарно-материальных ценностей (ТМЦ);
 3. Для учета и списания ГСМ по оборудованию (кроме транспортных средств) - Отчет по списанию топлива и расходных материалов.
 4. Иные документы, необходимые для оформления хозяйственных операций.
4. Учет ведется на счетах Единого рабочего плана счетов (Приложение № 3 к настоящей Учетной политике), который включает:
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению, на основе которого Организация составляет официальную бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством РФ;
 - рабочий план счетов налогового учета для расчета налога на прибыль.
5. Форматы отчетности по РСБУ соответствуют форматам, рекомендованным Минфином РФ, и представлены, соответственно, в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике в четырех обязательных формах:
- Баланс (форма №1);
 - Отчет о прибылях и убытках (форма №2);
 - Отчет о движении капитала (форма №3);
 - Отчет о движении денежных средств (форма №4).

Правила отражения отдельных активов, обязательств, капитала, доходов, расходов и иных элементов финансовой отчетности в указанных форматах изложены в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.

6. Отдельными организационно - распорядительными документами, не являющимися приложениями к настоящей Учетной политике, утверждаются:

- правила документооборота и формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- организация системы внутреннего контроля;
- положение об инвентаризации имущества и обязательств, устанавливающее порядок и сроки ее проведения;

6. Обработка учетной информации осуществляется с использованием автоматизированной формы учета: «1С УПП 8.0».

1.2 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.2.1 ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Актив – это объект, контролируемый Организацией, возникший в результате прошлых событий, от которого Организация ожидает получение экономических выгод в будущем.

Объект признается Организацией в качестве актива в балансе, если существует вероятность получения от объекта будущих экономических выгод, и объект может быть надежно оценен.

Обязательство – это текущая (существующая на настоящий момент) обязанность компании, возникающая в результате прошлых событий, исполнение которой приведет к оттоку экономических выгод в будущем (к оттоку ресурсов, содержащих экономические выгоды).

Обязательство признается в балансе, если существует вероятность, что в результате исполнения существующей обязанности произойдет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величина этого оттока может быть надежно оценена.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) менее 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных знаков в кассе Организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), дебиторской и кредиторской задолженности, включая задолженность по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

1.2.2 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1. Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Методическими указаниями по учету основных средств и Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга.

2. Актив принимается Организацией к учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью 12 месяцев и более;
- Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

4. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, которым признается:

- отдельный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно).

Если объект основных средств состоит из компонентов, сроки полезного использования которых различаются на 6 месяцев и более, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

5. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых не превышает 40.000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов и подлежат единовременному списанию с баланса при вводе в эксплуатацию.

В целях контроля за сохранностью указанных объектов в производстве или при эксплуатации Организации учитывает данные объекты на балансовом счете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в количественном учете, что обусловлено использованием типовой конфигурации программы. Затраты, связанные с обслуживанием этих объектов и поддержанием их в рабочем состоянии, признаются расходами, связанными с производством и реализацией.

Также счет 10.11 в количественном учете используется для контроля за сохранностью материальных ценностей, к которым, в частности, относятся: компьютерные принадлежности (компьютерные мыши, клавиатуры и т.п.), канцелярские принадлежности (калькуляторы, флип-чарты и другие приспособления), предметы общехозяйственного назначения (телефонные аппараты, лампы, настенные часы, вешалки, вентиляторы, стулья, полки, тумбочки, чайники, микроволновые печи, огнетушители, жалюзи, радиаторы, цветы, фотографии, репродукции и гравюры для оформления офисных помещений, и т.п.). Организация учета за сохранностью (количественный учет) осуществляется по материальным ценностям, стоимостью свыше 3 000,00 руб. и до 40 000,00 руб. (без учета НДС). Данные объекты принимаются к учету в составе запасов и списываются на расходы в момент их передачи в эксплуатацию.

6. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств. По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации основных средств затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», увеличивают стоимость объекта основных средств и списываются в дебет счета 01 «Основные средства» (п. 14 ПБУ 6/01, п. 42 Методических указаний по учету основных средств).

7. Переоценка основных средств не производится.

8. Аналитический учет основных средств ведется по следующим группам объектов:

Группа основного средства
Объекты строительства
Машины и оборудование (кроме офисного)
Офисное оборудование
Транспортные средства
Мебель и хозяйственный инвентарь

ОС, переданные в аренду, на период действия договора аренды, выделяются в подгруппу внутри каждой группы.

9. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

9. При проведении инвентаризации основных средств Организация проверяет правильность оценки назначенных основным средствам сроков полезного использования.

В случаях обнаружения, что срок полезного использования, установленный при принятии объекта основных средств к учету в предыдущих отчетных периодах, не соответствует ожидаемому сроку полезного использования в следующих отчетных периодах и не позволяет достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Организации, ранее установленный срок полезного использования подлежит корректировке, и рассматривается как изменение оценочного значения (п.3 ПБУ 21/2008).

В частности, корректировка срока полезного использования может производиться при изменении условий эксплуатации объектов (переведении в агрессивную среду, установлении повышенной сменности и т.п.).

Обо всех фактах корректировки ранее установленного срока полезного использования Организация сообщает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности с соответствующим обоснованием («Учет основных средств», п.4 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

10. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01). Начисление амортизации по конкретному объекту отражается в затратах подразделения, использующего данный объект, с учетом назначения использования, за исключением основных средств, относящихся к следующим группам:

- Офисное оборудование – амортизация отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на подразделение «Информационно-технологический отдел»
- Мебель и хозяйственный инвентарь - амортизация отражается на 26 «Общехозяйственные расходы» на подразделение «Административно-хозяйственный отдел».

Амортизация основного средства начинается с месяца, следующего за месяцем его ввода в эксплуатацию (принятия объекта к учету в составе основных средств) и рассчитывается пропорционально месяцам. Ввод в эксплуатацию означает готовность объекта для использования в запланированных целях.

11. Введенные в эксплуатацию объекты основных средств, требующие получение разрешения на эксплуатацию, учитываются на счете 01 «Основные средства» с момента завершения капитальных вложений и их ввода в эксплуатацию.

12. Для учета выбытия основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится первоначальная стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость основного средства, сформированная на указанном субсчете, списывается в дебет счета 91 «Прочие расходы» и учитывается в составе прочих расходов.

13. Затраты на проведение ремонта основных средств в бухгалтерском учете отражаются в том периоде, к которому они относятся, резерв на ремонт основных средств не создается.

14. В бухгалтерском балансе для учета основных средств используются статьи «Основные средства». Основные средства отражаются по этим статьям по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В указанные статьи включаются также незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств.

1.2.3 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

1. Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». *Примечание:* в настоящее время нематериальных активов у Организации нет.

1.2.4 УЧЕТ ЗАПАСОВ

1.2.4.1 Общие правила учета запасов.

1. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

2. Запасы - это оборотные активы,

- предназначенные для продажи (товары),
- или находящиеся в процессе выполнения работ и оказания услуг (незавершенное производство),
- или предназначенные для использования в процессе выполнения работ, оказания услуг и в ходе обычной деятельности организации (сырье и материалы, включая инвентарь, хозяйственные принадлежности, запасные части и т.д.).

3. Запасы Организации классифицируются по следующим статьям:

- товары, приобретенные для перепродажи;
- основные материалы, которые непосредственно входят в состав работ и услуг;
- вспомогательные материалы, которые не являются составной частью выполняемых работ и оказываемых услуг;
- незавершенное производство - работы (услуги) частичной готовности, т.е. не прошедшие всех стадий производственного процесса, а также законченные, но не полностью принятые заказчиком работы и услуги;
- все прочие материалы, не вошедшие в описанные выше статьи.

Все указанные выше статьи относятся к категории складированных запасов, которые принимаются к учету в качестве активов и учитываются на балансе Организации до момента их фактического использования.

Все прочие материалы, не вошедшие в описанные выше статьи, относятся к категории нескладированных запасов, которые списываются в расходы в момент их поступления в Организацию и не могут учитываться на балансе Организации в качестве активов.

4. Аналитический учет запасов ведется в разрезе следующих групп номенклатуры:

Код группы	Наименование группы материалов
EX000005352	Давальческое оборудование Мегафон
EX000005372	Демонтированное оборудование (давальческое сырье)
EX000005352	Кабель (счет 10.01 «Сырье и материалы»)
EX00000513	Кабель (давальческое сырье)
EX00000492	Запасные части/Принадлежности для инструмента (счет 10.05 «Запасные части»)
EX000000117	Инструменты/Снаряжение
EX000000018	Канцелярские принадлежности и комплектующие для орг. техники (счет 10.06 «Прочие материалы»)
EX000000114	Книги и брошюры
EX000000008	Офисная техника и оборудование
EX000008897	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали

Код группы	Наименование группы материалов
EX000000707	Специальная одежда и специальная оснастка
EX000000744	Топливо и запасные части для автотранспорта
EX000000109	Хозяйственный инвентарь, принадлежности
EX000011132	Оборудование РЕГИОНСТРОЙ (давальческое сырье)
EX000000517	Оборудование для БС
EX000000634	Оборудование для БС (давальческое сырье)
EX000000636	Оборудование для УС
EX000000635	Оборудование для УС (давальческое сырье)
EX000000633	Прочие материалы и оборудование для ЛКС и ВКП
EX000004542	Товары

5. Материально-производственные запасы показываются в балансе в оценке «нетто», то есть за вычетом резервов под снижение стоимости материальных ценностей, числящихся на счете «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей отдельно не отражается.

1.2.4.2 Учет приобретенных запасов (сырья, материалов, товаров).

1. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью запасов понимается сумма расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением (включая расходы, связанные с транспортировкой запасов до их конечного места использования или продажи – при возможности их выделения и отнесения на конкретную номенклатурную единицу или группу запасов). Единицей учета приобретаемых МПЗ является номенклатурный номер.

2. Процесс заготовления запасов осуществляется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Фактическая себестоимость сырья, материалов и покупных полуфабрикатов калькулируется непосредственно на счете 10 «Материалы». Фактическая себестоимость товаров калькулируется непосредственно на счете 41 «Товары».

3. Принятие запасов к учету осуществляется на дату перехода права собственности.

4. Затраты или экономические выгоды, связанные с приобретением запасов, возникшие в месяцах, следующих за месяцем их приобретения, и после их фактического использования (списания), учитываются в составе прочих расходов или доходов.

5. Оценка сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и товаров при их выбытии производится по методу средней (скользящей) стоимости.

Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждому месту хранения по номенклатурному номеру.

6. В соответствии с требованием рациональности ведения бухгалтерского учета стоимость спецодежды списывается на затраты на производство (расходы на продажу) одновременно при ее вводе в эксплуатацию (передаче работнику) вне зависимости от нормативного срока ее эксплуатации (до 12 месяцев или свыше 12 месяцев). В целях контроля за сохранностью спецодежды Организация учитывает ее стоимость на балансовом счете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

7. Учет и списание ГСМ по транспортным средствам производится на основании путевых листов с использованием типовой межотраслевой формы № 3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78., в соответствии с рекомендациями Минтранса России. По новым моделям, маркам, модификациям автомобильной техники, на которые Минтрансом России не утверждены базовые нормы, нормы разрабатываются самостоятельно и утверждаются приказом руководителя. Для учета и списания ГСМ по другому оборудованию применяем разработанный самостоятельно «Отчет по списанию топлива и расходных материалов».

8. Учет давальческих материалов ведется на счетах 002, 003, 005

1.2.4.3 Учет производства.

1. В целях калькулирования производственной себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) учет затрат осуществляется на счете 20 «Основное производство» по подразделению в разрезе номенклатурных групп (видов деятельности) и статей затрат.

2. На счете 20 «Основное производство» формируется фактическая производственная себестоимость, включающая следующие группировки затрат:

- материальные затраты;
- прямые затраты на оплату труда и страховые взносы;
- прямые производственные затраты;
- косвенные производственные затраты.

3. К материальным затратам относятся:

- затраты на материалы, которые непосредственно входят в состав работ и услуг;
- затраты на вспомогательные материалы, которые не являются составной частью выполняемых работ и услуг, инструменты, спецодежду.

4. К прямым затратам на оплату труда относятся:

- расходы на оплату труда сотрудников отдела по работе с контрагентами и обособленных подразделений в рамках выполнения работ по агентским договорам, включая премии за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты;
- расходы на оплату труда работников по договорам гражданско-правового характера, которые непосредственно связаны с организацией и выполнением работ (оказанием услуг) по данному виду деятельности;
- соответствующие суммы страховых взносов в ПФ РФ, ФОМС, ТФОМС, ФСС РФ.

5. К прямым производственным затратам относятся:

- расходы на работы и услуги производственного характера, оказываемые сторонними организациями, которые могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных заказов и видов деятельности;
- амортизация производственного оборудования;
- командировочные расходы сотрудников подразделений, непосредственно связанных с организацией и выполнением работ (оказанием услуг) по данному виду деятельности;
- расходы на консультационные услуги, услуги по профессиональной подготовке и переподготовке сотрудников подразделений, которые непосредственно связаны с выполнением работ (оказанием услуг);
- расходы на охрану труда и безопасность сотрудников подразделений, которые непосредственно связаны с выполнением работ (оказанием услуг);
- расходы на участие в тендерах;
- расходы на приобретение лицензий, разрешений;
- расходы на ГСМ, лизинговые платежи, содержание и страхование автомобилей производственного назначения, непосредственно участвующих в выполнении работ (оказании услуг);
- транспортный налог по автомобилям производственного назначения;
- прочие производственные расходы.

6. К косвенным производственным расходам относятся затраты подразделений общепроизводственного назначения, которые в момент возникновения невозможно отнести прямым способом на определенный заказ или вид деятельности, а также затраты, связанные с управлением производством и организацией производственного процесса. Косвенные затраты формируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по подразделениям и включают следующие статьи затрат:

- затраты на приобретение материалов, производственного инвентаря и иного малоценного производственного имущества общепроизводственного назначения, используемые вышеуказанными подразделениями;
- расходы на оплату труда сотрудников производственных подразделений, включая премии за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, расходы на оплату труда работников по договорам гражданско-правового характера, а также соответствующие суммы страховых взносов в ПФР, ФОМС, ТФОМС, ФСС РФ;
- амортизация основных средств общепроизводственного назначения, эксплуатируемых вышеуказанными подразделениями;
- командировочные расходы сотрудников производственных подразделений;
- расходы на услуги по профессиональной подготовке и переподготовке сотрудников производственных подразделений;
- расходы на транспорт, обслуживающий все виды деятельности;
- услуги сторонних организаций, включая услуги, связанные с обеспечением нормальных условий труда и техникой безопасности;
- расходы на вступительные взносы в СРО, лицензии и программные продукты;
- складские услуги, аренда производственных помещений;
- расходы на страхование имущества;
- расходы на связь и коммуникации;
- прочие расходы общепроизводственного характера.

7. Порядок распределения прямых и косвенных производственных расходов.

Расходы в течение месяца относятся на счет 20 «Основное производство» на конкретную номенклатурную группу по фактическим затратам.

Внутри групп «Строительство», «Модернизация» и «Вознаграждение по агентскому договору на организацию энергоснабжения сети связи» организован учет по заказам и объектам. Прямые производственные расходы, относящиеся к указанным группам, распределяются ежемесячно внутри группы пропорционально количеству объектов по номенклатурным группам.

Для каждого вида деятельности установлено выпускающее подразделение, которое используется для проведения процедур по группированию затрат по каждому виду деятельности с целью списания затрат и расчету себестоимости, в следующей аналитике:

Выпускающее подразделение	Номенклатурная группа продукции
Управление эксплуатации объектов связи	Техническое обслуживание
Управление строительства объектов связи. Оружейный переулоч	- Строительство - СЭЗ
Техническая дирекция. Оружейный переулоч	- Модернизация - Радиочастотное планирование
Хозяйственный отдел. Оружейный переулоч	Сдача в аренду имущества
Управление строительства объектов связи ул. Искры	СЭЗ
Услуги сопровождения	Руководство Общества

Ежемесячно все производственные затраты с подразделений, не являющимися выпускающими, но относящиеся к определенной номенклатурной группе, переносятся на выпускающее подразделение для данной номенклатурной группы, где происходит дальнейшее распределение внутри номенклатурной группы пропорционально количеству открытых заказов.

По окончании отчетного месяца затраты общепроизводственного назначения распределяются между видами деятельности, учтенными на счете 20, пропорционально выручке.

Внутри групп «Строительство» и «Модернизация» затраты общепроизводственного назначения распределяются пропорционально прямым расходам.

8. При поступлении первичных документов, формирующих себестоимость объектов, после того, как объект принят заказчиком, и расходы по объекту списаны со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90.0 «Себестоимость продаж», затраты учитываются по дебету счета 20:

9. Учет затрат выполненных работ (оказанных услуг) по номенклатурным группам «Строительство», «Модернизация» организован в производственном модуле «Мастер КС» в программе 1С, в котором отражаются следующие данные:

- наименование объекта;
- виды работ и услуг, выполненные по каждому объекту;

- количество собственных материалов, фактически израсходованных на строительство (модернизацию) объекта;
- количество давальческого оборудования, фактически израсходованного на строительство (модернизацию) объекта.

1.2.4.4 Учет незавершенного производства

1. К незавершенному производству относятся работы (услуги) частичной готовности, т.е. не прошедшие всех стадий производственного процесса, а также включаются законченные, но не полностью принятые заказчиком работы и услуги.
2. Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости по прямым статьям затрат. Стоимостная оценка незавершенного производства на конец месяца формируется в виде сальдо по счету 20 «Основное производство».
3. Фактическая себестоимость рассчитывается по итогам месяца. Порядок расчета установлен в *Регламенте закрытия отчетного периода*.

1.2.5 УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ этого отчетного периода:

- дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов;
 - расходы на страхование;
 - расходы, связанные с освоением новых производств;
 - расходы на приобретение типовых программ для автоматизации процессов;
 - прочие аналогичные расходы.
2. Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся (расходы на страхование – в течение срока действия договора страхования; дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов – в течение срока действия кредитного договора или договора займа). Если невозможно достоверно определить период, в течение которого произведенные расходы будущих периодов должны быть списаны на соответствующие счета бухгалтерского учета, расчетный период их списания утверждается руководителем Организации.
3. В финансовой бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов делятся на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные) активы в момент их принятия к учету. В составе долгосрочных (внеоборотных) активов отражаются расходы будущих периодов, для которых установлен срок списания, превышающий 12 месяцев. Перевод расходов будущих периодов из долгосрочных в краткосрочные, когда срок списания на отчетную дату не превышает 12 месяцев, не производится. Долгосрочная часть расходов будущих периодов отражается в балансе в составе показателя «Прочие внеоборотные активы», краткосрочная часть – в составе показателя «Дебиторская задолженность» и «Прочие оборотные активы».

1.2.6 УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1. Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.
2. Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в разрезе каждого дебитора/кредитора и каждого договора.
Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

1.2.7 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

1. При формировании в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях Организация руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
2. Первоначальная стоимость финансовых вложений (включая ценные бумаги), приобретенных за плату, формируется в сумме всех фактических затрат, связанных с их приобретением (включая налог на добавленную стоимость).
3. Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректируется на конец отчетного года с отражением разницы в составе прочих доходов.
4. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проверяются на обесценение на конец отчетного года. Резерв под обесценение финансовых вложений корректируется на 31 декабря отчетного года.
5. Оценка финансовых вложений при их выбытии производится:
 - по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений – в отношении вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, векселей, депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования.

1.2.8 УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

1. Денежные средства включают наличные денежные средства и вклады до востребования.
2. К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Эквиваленты денежных средств предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей.
3. К денежным документам относятся квитанции, которыми удостоверяется заключение договора и факт оплаты, в том числе железнодорожные и авиабилеты (договор перевозки).

4. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

1.2.9 УЧЕТ КАПИТАЛА

1. Капитал отражает величину части имущества Организации, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).

2. В учете Организации капитал подразделяется на следующие составляющие в зависимости от его происхождения:

- уставный капитал - отражает величину средств, вложенных собственниками организации (по номинальной стоимости долей) и гарантирующих интересы его кредиторов;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – чистая прибыль (убыток), отражаемая нарастающим итогом с начала деятельности Организации, нераспределённая между участниками общества и неиспользованная иным способом, состоящая из:
 - нераспределенной прибыли прошлых лет;
 - нераспределенной прибыли отчетного года.

3. Уставный капитал признается в учете на дату государственной регистрации юридического лица в сумме, указанной в учредительных документах (для ОАО в сумме номинальной стоимости акций).

4. Признание использования нераспределенной прибыли происходит на дату принятия решения учредителей о расходовании нераспределенной прибыли.

1.2.10 УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ ПОЛУЧЕННЫХ

1. При формировании в бухгалтерском учете информации о полученных займах и кредитах, а также затратах, связанных с их получением, Организация руководствуется ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

2. Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

3. Дополнительные затраты, производимые Организацией в связи с получением кредитов или займов, а также выпуском и размещением заемных обязательств (юридические и консультационные услуги, осуществление копировально - множительных работ, оплата налогов и сборов в случаях, предусмотренных действующим законодательством, проведение экспертиз, услуги независимого оценщика, страхование предметов залога, потребление услуг связи, другие затраты, непосредственно связанные с получением займов, кредитов и размещением заемных обязательств) учитываются единовременно в момент их возникновения в составе прочих расходов.

4. Проценты признаются ежемесячно на основании условий договора или, исходя из принципа равномерности, расчетным путем независимо от графика и условий их уплаты, если в договоре установлен период начисления процентов, превышающий один месяц.

5. Для целей бухгалтерского учета проценты по кредитам и займам не капитализируются (за исключением случаев, когда в договоре кредита или займа прямо указано целевое назначение кредита или займа – на приобретение указанного в договоре актива, и сумма процентов, подлежащих капитализации, является существенной).

6. Для целей применения пункта 7 ПБУ 15/2008 под большим периодом времени для целей классификации актива в качестве инвестиционного Организация понимает период времени, равный 12 месяцам.

1.2.11 ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

1.2.11.1 Общие положения

1. Для уточнения оценки отдельных активов Организация создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв под обесценение финансовых вложений

1.2.11.2 Резерв по сомнительным долгам

1. Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность перед Организацией (в том числе по выданным займам и авансам) в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

2. Резерв сомнительных долгов создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому существенному сомнительному долгу на основании служебной записки (справки) о сомнительной задолженности, предоставляемой в бухгалтерию инициатором начисления резерва (финансовым контролером или иным лицом, ответственным за соответствующую дебиторскую задолженность).

3. В бухгалтерском учете списанная сумма дебиторской задолженности учитывается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за финансовым состоянием должника и появлением возможности ее взыскания. Аналитический учет по счету «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному долгу.

4. Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе показывается за вычетом образованных резервов. При этом сумма образованного и

отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

1.2.11.3 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

1. Целью формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей является отражение реальной стоимости материально-производственных запасов с учетом требования осмотрительности, согласно которому запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по меньшей из двух величин – фактической себестоимости или рыночной стоимости.

2. Принятие решения о формировании резервов осуществляется по следующей методике:

2.1 мероприятия по созданию резерва проводятся в случае, если балансовая стоимость вида МПЗ, по которому возможно создание резерва, составляет не менее пяти процентов валюты баланса;

2.2 на конец года проводится инвентаризация МПЗ. Выявляется вид МПЗ, балансовая стоимость которого превышает пять процентов валюты баланса;

2.3. для определения необходимости создания резерва каждое наименование МПЗ (элемент учета) из числа выявленных в соответствии с п.2 анализируется на предмет наличия условий для формирования резерва, а именно:

- моральное устаревание и/или полная или частичная потеря своего первоначального качества;
- данных об отсутствии движения запасов в течение последних месяцев;
- снижение текущей рыночной стоимости МПЗ
- снижение стоимости продажи МПЗ

При проведении анализа организация следует принципу рациональности ведения бухгалтерского учета

3. Сумма резерва определяется как разница между фактической себестоимостью материальных ценностей по каждому номенклатурному номеру или группам однородных материальных ценностей и их текущей рыночной стоимостью (стоимостью возможной продажи) на конец отчетного периода.

4. Определение рыночной стоимости материально-производственных запасов производится на основании данных, полученных от ответственных лиц, определяемых руководителем Организации, о ценах на данные категории материальных ценностей. При невозможности определения рыночной стоимости материально-производственных запасов, она принимается равной нулю.

5. Отражение в бухгалтерском учете резерва по обесценению материально-производственных запасов производится бухгалтером на основании «Справки-расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей», составленной совместно сотрудником бухгалтерии и ответственными лицами, в которой указана сумма резерва и виды запасов. В случае, если обстоятельства, ставшие основанием для создания резерва отпали, информация также включается в Справку-расчет для восстановления резерва в соответствующей части.

6. При списании запасов, под которые создан резерв, их выбытие отражается за счет созданного резерва, либо списание запасов производится в обычном порядке, а резерв на сумму списания восстанавливается.

7. В отчете о прибылях и убытках величина созданного (восстановленного) резерва под снижение стоимости материальных ценностей показывается в составе прочих расходов (доходов).

Для целей налогообложения доходы (расходы) по формированию резерва под обесценение материально-производственных запасов, не увеличивают (не уменьшают) налоговую базу по налогу на прибыль.

1.2.11.3 Резерв под обесценение финансовых вложений

1. Резерв под обесценение финансовых вложений создается Организацией в порядке, установленном в разделе VI ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

2. Обесценение финансовых вложений характеризуется следующими признаками:

- стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, устойчиво существенно снижается;
- экономические выгоды (доходы) ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от финансовых вложений.

3. Критерии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость существенно уменьшалась в направлении ее снижения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений.

Резерв под обесценение формируется по всем финансовым вложениям, имеющимся в организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Уровень существенности снижения стоимости финансовых вложений составляет 5%.

Период времени, за который проводится проверка, для определения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений составляет 3 года (подряд, включая текущий год).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Учетной стоимостью финансовых вложений является та стоимость, по которой они отражены в учете, т.е. их первоначальная стоимость. Расчетная стоимость определяется на основе соответствующего расчета организации.

4. Методика определения расчетной стоимости финансовых вложений

Выбор методики зависит от вида финансового вложения:

- акции и вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних) - исходя из стоимости чистых активов эмитента, приходящейся на соответствующую акцию или долю в уставном капитале, принадлежащих организации
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования - путем умножения суммы долга/депозита на коэффициент, который рассчитывается в виде соотношения чистых активов организации – заемщика/кредитной организации, определенных по состоянию на отчетную дату, к его чистым активам, рассчитанным на последнюю отчетную дату до предоставления заемных средств (выдачи векселя).

1.2.12 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. При учете оценочных обязательств Организация руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
2. Оценочное обязательство – это обязательство на неопределенную сумму или с неопределенным сроком исполнения.
3. Оценочное обязательство может возникнуть:
 - из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
 - в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.
4. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
 - у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
 - уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
 - величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.
5. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы Организации либо включается в стоимость актива.
6. Организация ежемесячно начисляет оценочные обязательства (резервы) на предстоящие расходы на оплату отпусков.

Порядок расчета и начисления резервов на предстоящие расходы на оплату отпусков заключается в составлении расчета (сметы) для определения размера (процента) ежемесячных отчислений в резерв. Размер (процент) ежемесячных отчислений в резерв рассчитывается как соотношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая сумму 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 с этих расходов и предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда, включая сумму 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 с этих расходов.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

На конец отчетного периода проводится инвентаризация вышеуказанного резерва. По ее итогам сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

7. Расчет резервов на отпуска производится в разрезе сотрудников. Начисление резервов на отпуск производится в разрезе подразделений.

8. В бухгалтерском балансе остаток оценочных обязательств по предстоящим расходам на оплату отпусков отражается в отдельной статье бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства».

1.2.13 УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе Организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах с юридическими и физическими лицами, за исключением выданных и полученных авансов (в том числе в случаях, когда расчеты осуществляются в рублях по установленному в договоре курсу иностранной валюты на дату оплаты), остатков средств целевого финансирования, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последний день отчетного месяца по курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции.

1.2.14 УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

1. В составе обязательств и обеспечений выданных Организация учитывает:

- поручительства, выданные в обеспечение обязательств третьих лиц;
- залоги, предоставленные Организацией как залогодателем в обеспечение собственных обязательств и обязательств третьих лиц.

Сумма выданного обеспечения обязательств отражается Организацией на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в полной сумме имеющейся задолженности основного должника перед кредитором (если иное не предусмотрено договором поручительства, залога или банковской гарантии). По мере уплаты основной суммы долга и процентов Организация списывает соответствующую сумму выданного обеспечения со счета 009.

2. В составе обязательств и обеспечений полученных Организация учитывает:

- поручительства, полученные от третьих лиц в обеспечение обязательств перед Организацией;
- залоги, предоставленные должниками или третьими лицами в обеспечение обязательств перед Организацией.

Сумма полученного обеспечения обязательств перед кредитором отражается Организацией (основным должником) на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в полной сумме имеющейся задолженности перед кредитором, т.е. в сумме основного долга и процентов (если иное не предусмотрено договором поручительства, залога или банковской гарантии). По мере уплаты основной суммы долга и процентов Организация списывает соответствующую сумму полученного обеспечения со счета 008.

3. Обязательства и обеспечения выданные и полученные учитываются Организацией:

- по поручительствам – в размере, указанном в договоре поручительства, или в размере непогашенной должником суммы долга (если сумма поручительства не указана в договоре поручительства);
- по залогам – в размере залоговой стоимости имущества, переданного в залог. Сумма учтенного залогового обеспечения уменьшается Организацией по мере погашения обеспеченного залогом обязательства, пропорционально сумме погашения.

1.2.15 ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

1. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» с учетом специфики деятельности Организации.

2. Доходы и расходы представлены в Отчете о прибылях и убытках с использованием классификации, основанной на их функции в рамках Организации.

3. Дополнительная информация о характере (элементах) доходов и расходов раскрывается в Пояснительной записке к финансовой отчетности за отчетный год, в которой расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж, управленческие и коммерческие расходы) расшифровываются по элементам затрат (материальные, расходы на оплату труда и т.д.).

4. Организация ведет отдельный учет доходов и расходов по их видам на соответствующих субсчетах бухгалтерского учета:

- на соответствующих субсчетах счета 90 «Продажи» по видам деятельности, признаваемым Организацией обычными видами деятельности;
- на соответствующих субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» по видам прочих доходов и расходов.

5. На счетах бухгалтерского учета доходы и расходы отражаются отдельно (не сворачиваются). В Отчете о прибылях и убытках отдельные виды доходов могут показываться за минусом расходов, относящихся к этим доходам. К таким доходам относятся:

- некоторые иные доходы и связанные с ними расходы, не являющиеся существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99).

1.2.16 ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

1. В целях бухгалтерского учета доходы от обычных видов деятельности, а также доходы от реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (выручка от реализации) признаются по методу начисления («по отгрузке»).

Отдельные виды доходов от реализации признаются в следующем порядке:

- при реализации работ (услуг) датой получения дохода признается дата акта сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг);

2. Прочие доходы Организация признает в следующем порядке:

- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда. При этом разница между взыскиваемой с виновных лиц рыночной стоимостью недостающих материальных и иных ценностей и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации учитывается сразу в составе прочих доходов без ее предварительного учета в составе доходов будущих периодов;
- доходы от аренды признаются на последний день месяца или на дату прекращения договора аренды;
- доходы прошлых лет – на дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода). При этом обнаруженные после отчетной даты, но до утверждения бухгалтерской отчетности в установленном порядке, существенные ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, не признаются доходами прошлых лет следующего отчетного периода,

и отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода (п.9 ПБУ 7/98);

- проценты по договорам кредита и займа - на конец месяца;
- доходы в виде полученных материалов при ликвидации основных средств – на дату составления акта ликвидации основного средства;
- доходы от продажи (покупки) иностранной валюты – на дату перехода права собственности на иностранную валюту (дату продажи или покупки валюты, определяемая на основании документов, предоставленных банком);
- положительные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;

3. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, иного имущества и имущественных прав признаются в следующем порядке:

- расход сырья и материалов признается на дату их передачи (списания) в производство;
- амортизация признается в качестве расхода на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленной амортизации;
- расходы на оплату труда признаются на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- работы и услуги, выполненные (оказанные) сторонними организациями, признаются на дату акта сдачи-приемки работ (услуг);
- расходы по аренде признаются на последний день месяца в сумме, определенной договором, или на дату прекращения договора аренды;
- расходы на командировки, на содержание служебного транспорта, на представительские расходы и иные расходы, произведенные через подотчетных лиц, признаются на дату утверждения авансового отчета;
- отражение на счетах бухгалтерского и налогового учета осуществляется в месяце, в котором в бухгалтерию предоставлены первичные документы.

4. Прочие расходы Организации признаются в следующем порядке.

- расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;
- расходы прошлых лет – на дату выявления расходов (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие расходов). При этом обнаруженные после отчетной даты, но до утверждения бухгалтерской отчетности в установленном порядке, существенные ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, не признаются расходами прошлых лет следующего отчетного периода, и отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода (п.9 ПБУ 7/98);
- проценты по долговым обязательствам - на конец месяца или на дату погашения задолженности из расчета ставки процентов, определенной условиями договора;
- расходы от продажи (покупки) иностранной валюты – на дату перехода права собственности на иностранную валюту (дату продажи или покупки валюты, определяемая на основании документов, предоставленных банком);
- отрицательные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению товаров (работ, услуг) осуществляется в месяце, в котором предоставлены в бухгалтерию первичные документы.

5. Финансовый результат деятельности Организация определяет ежемесячно.

1.2.17 СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

1. Формат Отчета о прибылях и убытках соответствует формату, официально рекомендованному Минфином РФ.

Доходы и расходы организации подразделяются на доходы/расходы по обычным видам деятельности (выручка, себестоимость, коммерческие и управленческие расходы) и прочие доходы/расходы (доходы от участия в других организациях, проценты к получению, проценты к уплате, прочие доходы, прочие расходы).

Обычными видами деятельности Организация признает любые видов деятельности, носящие систематический характер.

В составе обычных видов деятельности Организация выделяет основную деятельность и прочую систематическую деятельность.

2. К основной деятельности относится деятельность Организации по строительству и техническому обслуживанию объектов связи.

3. К прочей систематической деятельности относится выполнение работ (оказание услуг, продажа товаров), носящих систематический характер:

- Радиопланирование;
- Прочие

Выручка и себестоимость от указанных видов деятельности формируют показатели «Выручка» и «Себестоимость» в Отчете о прибылях и убытках.

4. Дополнительная детализация выделенных на соответствующих субсчетах и субконто доходов и расходов по видам продукции (работ, услуг), а также доходов, облагаемых налогами по разным ставкам, обеспечивается в аналитическом учете.

5. В составе управленческих расходов Организация учитывает расходы, не связанные непосредственно с производством: на общее управление Организацией, на содержание отдела кадров, юридического отдела, бухгалтерии, финансового отдела, канцелярии, секретариата, административно-хозяйственного отдела.

Управленческие расходы учитываются по следующим статьям:

- расходы на оплату труда и страховых взносов;
- прочие расходы на персонал (поиск, обучение и т.д.);
- расходы на командировки;
- расходы на приобретение материалов и малоценного имущества;
- расходы на аренду, содержание и эксплуатацию помещений и оборудования;
- расходы на содержание автомобилей;
- услуги сторонних организаций;

- амортизация основных средств;
- расходы на связь и коммуникации;
- прочие общехозяйственные расходы.

В составе коммерческих расходов Организация учитывает расходы, связанные с предоставлением телекоммуникационных услуг.

Коммерческие расходы учитываются по следующим статьям:

- расходы на оплату труда и страховых взносов;
- расходы на командировки;
- расходы на приобретение лицензий;
- расходы на приобретение материалов и оборудования;
- расходы на аренду;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация основных средств;
- расходы на связь и коммуникации;
- расходы на рекламу;
- прочие расходы.

Ученные в текущем периоде управленческие и коммерческие расходы, отраженные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу», в полной сумме списываются на себестоимость продукции, в дебет счетов 90.08.1 и 90.07.1

6. К процентам, подлежащим получению Организацией, относятся:

- проценты, причитающиеся Организации по выданным ею займам;

7. К процентам, подлежащим уплате Организацией, относятся:

- проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств организации (в том числе по товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам) помимо той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета и настоящей Учетной политики включается в стоимость инвестиционного актива;

8. Доходы (расходы), отличные от доходов (расходов) от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами (расходами).

9. В составе прочих доходов Организация, в частности, учитывает:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- аренда;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;

10. В составе прочих расходов Организация, в частности, учитывает:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в валюте Российской Федерации, товаров, продукции;
- расходы, связанные с предоставлением помещений в аренду;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).
- налог на имущество;
- обязательные отчисления на квотирование рабочих мест.

1.2.18 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

1. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02.

2. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль определяется с учетом чрезвычайных доходов и расходов, а также доходов и расходов по отдельным видам деятельности, для которых установлен специальный режим налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на отдельном субсчете счета 99 «Прибыли и убытки».

3. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов на отдельных счетах (субсчетах) бухгалтерского учета и/или в аналитическом учете и/или в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

Налог на постоянные разницы отражается в бухгалтерском учете на отдельном субсчете счета 99 «Прибыли и убытки».

4. Информация о вычитаемых временных разницах формируется на основании первичных учетных документов на соответствующих счетах (субсчетах) бухгалтерского учета и/или в аналитическом учете и/или в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы».

5. Информация о налогооблагаемых временных разницах формируется на основании первичных учетных документов на соответствующих счетах (субсчетах) бухгалтерского учета и/или в аналитическом учете и/или в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Условный расход, постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и текущий налог на прибыль (убыток) отражаются в отчете о прибылях и убытках.

1.2.19 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ, ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

1. При отражении последствий изменения в учетной политике, бухгалтерских оценках и исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), Положением по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

2. Учетная политика не подлежит изменению, за исключением следующих случаев:

- реорганизации Организации (слияния, разделения, присоединения и др.);
- смены собственников;
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета Российской Федерации;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Утверждение способа ведения бухгалтерского учета новых видов хозяйственной деятельности не является изменением учетной политики.

3. Изменения, вносимые в Учетную политику Организации, утверждаются руководителем Организации, и применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в следующем порядке:

- ретроспективно, если последствия изменения учетной политики оказали/способны оказать существенное влияние на финансовую отчетность Организации и оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, может быть произведена с достаточной надежностью;
- перспективно, если последствия изменения учетной политики оказали/способны оказать несущественное влияние на финансовую отчетность Организации или оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

Для целей определения порядка отражения последствий изменения учетной политики уровень существенности принимается равным 15% от валюты баланса.

Аналогичный уровень существенности Организация использует для целей применения ПБУ 22/2010. При применении ПБУ 22/2010 Организация признает существенной ошибку, несколько взаимосвязанных ошибок или несколько ошибок, выявленных в течение непродолжительного периода времени (3 месяца и менее), которая или которые в совокупности составляют более 15% от валюты баланса на конец отчетного периода, к которому эта ошибка (эти ошибки) относятся

2 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерскую службу Организации. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера Организации.

2. Система налогового учета Организации строится на основе данных бухгалтерского учета с использованием плана счетов налогового учета (по налогу на прибыль) и разделением на виды учета:

- НУ (налоговый учет);
- ПР (постоянные разницы);
- ВР (временные разницы).

При этом данные бухгалтерского учета группируются и/или корректируются таким образом, чтобы обеспечить расчет налоговой базы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

3. В соответствии с главой 25 НК РФ данные налогового учета группируются Организацией в регистрах налогового учета.

Система налогового учета, применяемая в Организации, включает в себя следующие регистры налогового учета:

- регистры по счетам налогового учета, которые формируются автоматизированным способом на счетах налогового учета в виде стандартных отчетов, предусмотренных программой, применяемой в Организации, для ведения налогового учета (оборотно-сальдовая ведомость за период, оборотно-сальдовая ведомость по счету, анализ счета, карточка счета, анализ субконто и т.д.);
- аналитические регистры налогового учета.

В Организации применяются следующие аналитические регистры учета:

- Регистры учета хозяйственных операций;
- Регистры учета промежуточных расчетов;
- Регистры учета состояния единицы налогового учета;
- Регистры формирования отчетных данных.

2.2 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

2.2.1 Учет амортизируемого имущества

1. Налоговый учет амортизируемого имущества ведется в соответствии со статьями 256-259, 322-323 НК РФ.

2. К амортизируемому имуществу относятся основные средства и нематериальные активы стоимостью более 40.000 руб.

3. В первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов для целей налогообложения Организация включает регистрационные сборы, государственные пошлины, таможенные платежи и сборы, другие налоги и сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) объекта основных средств и прав на него, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, когда в соответствии с Налоговым кодексом РФ НДС и акцизы учитываются в составе первоначальной стоимости таких объектов. Указанные расходы признаются Организацией расходами, связанными с приобретением, сооружением, созданием объектов основных средств и нематериальных активов и включаются в их первоначальную стоимость на основании пункта 1 и пункта 3 статьи 257 НК РФ.

На основании п.4 ст.252 и ст.269 НК РФ Организация не включает в первоначальную стоимость амортизируемого имущества проценты, начисленные по долговым обязательствам, привлеченным для его приобретения.

В первоначальную стоимость основных средств не включаются расходы, которые в соответствии с главой 25 НК РФ не уменьшают налоговую базу для целей налогообложения (сверхнормативные суточные; проценты, н/у/н/б, и пр.)

4. Состав нематериальных активов для целей налогового учета соответствует составу нематериальных активов для целей бухгалтерского учета

5. В целях расчета налоговой базы по налогу на прибыль Организация начисляет амортизацию по основным средствам линейным методом.

6. Отрицательная разница между выручкой от реализации амортизируемого имущества и его остаточной стоимостью по данным налогового учета, учитываемая в особом порядке, исчисляется в аналитическом регистре налогового учета «Расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества».

При этом в бухгалтерском учете на сумму убытка от реализации начисляется временная разница в соответствии с ПБУ 18/02, погашаемая по мере учета указанного убытка для целей налогообложения.

7. Учет временной разницы по амортизируемому имуществу ведется в Организации в аналитическом регистре постоянных и временных разниц путем сопоставления расходов, связанных с использованием (амортизация) и выбытием (остаточная стоимость) амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете.

8. Организация не создает резерв на ремонт основных средств.

2.2.2 Учет сырья и материалов

1. Налоговый учет сырья и материалов осуществляется в соответствии с п.2 и п.8 ст. 254 НК РФ.

2. Регистрами налогового учета формирования оценки сырья и материалов являются данные, сформированные на субсчетах счета 10 «Материалы».

3. Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости, определяемой в порядке, установленном для целей бухгалтерского учета.

2.2.3 Учет незавершенного производства

1. Оценка себестоимости выполненных работ (оказанных услуг), а также незавершенного производства осуществляется в порядке, аналогичном тому, который организация использует в бухгалтерском учете.

2. Для целей исчисления налога на прибыль на основании п.1 ст.318 НК РФ к прямым расходам Организация относит:

- расходы на материалы, которые непосредственно входят в состав работ и услуг;
- затраты на вспомогательные материалы, которые не являются составной частью выполняемых работ и услуг
- расходы на оплату труда сотрудников подразделений, которые непосредственно связаны с выполнением работ (оказанием услуг), включая премии за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты и соответствующие суммы страховых взносов в ПФ РФ, ФОМС, ТФОМС, ФСС РФ;
- расходы по добровольному медицинскому страхованию сотрудников подразделений, которые непосредственно связаны с выполнением работ (оказанием услуг);
- расходы на услуги по профессиональной подготовке и переподготовке сотрудников подразделений, которые непосредственно связаны с выполнением работ (оказанием услуг);
- расходы на работы и услуги производственного характера, оказываемые сторонними организациями, которые могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции;
- амортизация производственного оборудования;
- командировочные расходы производственного назначения;
- вступительные взносы в СРО;
- расходы на приобретение лицензий;
- расходы на охрану труда и безопасность;
- складские услуги;
- расходы по доставке;
- расходы на участие в тендерах;
- расходы на услуги связи;
- ГСМ и расходы на содержание и страхование автомобилей производственного назначения;

3. Основой для определения суммы прямых расходов за отчетный месяц и на конец текущего месяца является информация, сформированная на отдельных статьях затрат счета налогового учета 20.01.1 «Прямые расходы основного производства». Учет прямых расходов осуществляется аналогично бухгалтерскому учету:

- по каждому виду деятельности;

- по строительству, модернизации объектов связи и агентскому договору на организацию энергоснабжения сети связи - в разрезе объектов.

3. Прямые расходы, которые в момент возникновения невозможно отнести прямым способом на определенную номенклатурную группу (заработная плата, амортизация, материальные расходы, услуги сторонних организаций, списание РБП и т.д.), формируются на счете налогового учета 25.01 «Прямые общепроизводственные расходы» и по окончании отчетного месяца распределяются между видами деятельности, учтенными на счете налогового учета 20.01.1 «Прямые расходы основного производства», пропорционально выручке.

2.2.4 Учет процентов по кредитам и займам

1. Предельная величина процентов, признаваемых расходом, исчисляется исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, в порядке, установленным ст.269 НК РФ.

2. Расчет процентов, принимаемых и не принимаемых для расчета налога на прибыль, Организация ведет в отдельном аналитическом регистре налогового учета.

3. Проценты по кредитам, займам и иным аналогичным долговым обязательствам, а также дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитывает на отдельном субсчете счета 91.02.7 «Внереализационные расходы». Для учета процентов сверх установленных нормативов к данному субсчету добавляется признак налогового учета «Расходы, не принимаемые для расчета налога на прибыль».

4. Дополнительные затраты, производимые Организацией в связи с получением кредитов или займов, а также выпуском и размещением заемных обязательств (юридические и консультационные услуги, осуществление копировально - множительных работ, оплата налогов и сборов в случаях, предусмотренных действующим законодательством, проведение экспертиз, услуги независимого оценщика, страхование предметов залога, потребление услуг связи, другие затраты, непосредственно связанные с получением займов, кредитов и размещением заемных обязательств) учитываются одновременно в момент их возникновения в составе внереализационных расходов

2.2.5 Учет ценных бумаг

1. При реализации или ином выбытии ценных бумаг Организация применяет метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- по стоимости каждой выбывающей единицы.

2.2.6 Классификация доходов и расходов в целях налогообложения

1. В целях налогообложения доходы подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

К доходам от реализации относятся:

- доходы от основной деятельности, признаваемые таковыми в соответствии с подп.3 п.1.2.6.1 настоящей Учетной политики;

- часть прочих доходов в виде доходов от продажи активов, отличных от денежных средств.

Все иные доходы Организации в целях налогообложения считаются внереализационными доходами.

2. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией (определены в статье 253 НК РФ), и внереализационные расходы (определены в п.1 ст. 265 НК РФ).

3. К расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- расходы от основной деятельности, признаваемой таковой в соответствии с подп. 3 п.1.2.6.1 настоящей Учетной политики;
- часть прочих расходов в виде:
 - стоимости (для амортизируемого имущества – остаточной стоимости) выбывшего имущества и расходов связанные с его выбытием;
 - налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог и т.д.);
- часть убытков от реализации амортизируемого имущества, принимаемые в целях налогообложения в специальном порядке, относящаяся к текущему периоду, рассчитанные в отдельном регистре налогового учета;

4. Все иные расходы Организации в целях налогообложения считаются внереализационными расходами.

К внереализационным расходам относятся также убытки, перечисленные в п.2 ст.265 НК РФ.

2.2.7 Признание доходов и расходов

1. Все виды доходов и расходов признаются для целей налогового учета в порядке их признания для целей бухгалтерского учета, установленном настоящей Учетной политикой, за исключением следующих случаев:

- доходы в виде безвозмездно полученного имущество (работы, услуги) признаются для целей налогового учета на дату акта приема - передачи имущества, сдачи-приемки работ или услуг;
- доходы в виде разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью имущества по недостатке, для целей налогового учета признаются на дату их начисления;

В частности, в целях расчета налоговой базы по налогу на прибыль доходы от реализации продукции, работ, услуг, иного имущества и имущественных прав определяются методом начисления («по отгрузке»), т.е. в порядке их признания для целей бухгалтерского учета.

2.2.8 Порядок ведения налогового учета и расчета налога на прибыль

1. В целях исчисления налога на прибыль Организация ведет отдельный учет следующих доходов и расходов:

- доходов, принимаемых и не принимаемых для расчета налога;
- расходов, принимаемых и не принимаемых для расчета налога;

2. В целях обеспечения отдельного учета доходов и расходов, принимаемых и не принимаемых для расчета налоговой базы по налогу на прибыль, при отражении доходов и расходов на счетах налогового учета вводятся признаки налогового учета:

- вид расходов;
- принятие к налоговому учету.

3. Доходы (расходы), которые признаются в налоговом учете в порядке, отличном от порядка их признания в бухгалтерском учете, включаются в расчет налоговой базы по налогу на прибыль на основании информации, содержащейся в аналитических регистрах налогового учета.

4. Организация обособленно учитывает хозяйственные операции, убытки по которым в целях исчисления налога на прибыль в определенных случаях подлежат переносу на следующие отчетные периоды. К таким убыткам, в частности, относятся:

- убытки от реализации амортизируемого имущества;
- убытки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке.
- доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций признаются для целей налогового учета на дату поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу;

Организация ведет соответствующие аналитические регистры налогового учета по каждому виду полученных убытков.

2.2.9 Учет резервов

1. Организация создает резервы на предстоящую оплату отпусков работников в соответствии со ст. 324.1 НК РФ.

2. Резервы по сомнительным долгам не создаются.

2.2.10 Порядок распределения налога на прибыль для уплаты в бюджеты разных уровней

1. Для распределения налога на прибыль в целях уплаты налога в бюджеты разных уровней применяется показатель среднесписочной численности работников и остаточная стоимость амортизируемого имущества головной организации и обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

2. Если в одном субъекте РФ состоят на налоговом учете два и более обособленных подразделений Организации, то распределение прибыли между данными подразделениями для целей уплаты налога на прибыль в бюджет указанного субъекта

РФ производится. Уплата налога, подлежащая зачислению в бюджет такого субъекта РФ, через уполномоченное обособленное подразделение не производится.

2.2.11 Способ уплаты налога на прибыль

Организация уплачивает налог на прибыль ежемесячными авансовыми платежами равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

2.3 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Организация ведет отдельный учет операций, облагаемых НДС по разным ставкам, и операций, не подлежащих налогообложению.

2. Отдельный учет стоимости реализованных товаров, работ, услуг, облагаемых налогом по разным ставкам, и не подлежащим налогообложению, осуществляется в аналитическом учете к счетам 90 «Продажи» и счета 91 «Прочие доходы и расходы», который позволяет выделить стоимость реализованных за месяц товаров, работ, услуг, подлежащих налогообложению по разным ставкам, и стоимость реализованных товаров, не подлежащих налогообложению.

3. Организация применяет следующий порядок отдельного учета операций, не подлежащих налогообложению.

3.1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым только для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, к вычету не принимается и учитываются в стоимости этих товаров, работ, услуг.

3.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым только для осуществления операций, подлежащих налогообложению, принимается к вычету в общеустановленном порядке.

3.3. Если при принятии товаров (работ, услуг) к учету невозможно определить направление их использования, то НДС по таким товарам (работам, услугам) учитывается в обычном порядке, предусмотренном для учета НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, подлежащих налогообложению, и принимается к вычету при соблюдении установленных законодательством о налогах и сборах условий.

3.4. При последующем определении направления использования приобретенных товаров, работ, услуг в операциях, не подлежащих налогообложению, суммы НДС, ранее принятые к вычету, по товарам, работам, услугам, использованным для осуществления таких операций, восстанавливаются.

3.5. Суммы налога, предъявленные продавцами по товарам (работам, услугам), имущественным правам, основным средствам и нематериальным активам, которые используются одновременно как в операциях, облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения учитываются в расходах в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения)

3.6. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости без НДС отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости без НДС товаров (работ, услуг), отгруженных за период.

3.7. К товарам (работам, услугам), имущественным правам, которые используются одновременно как в операциях, облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения, Организация относит сумму товаров (работ, услуг), списанных на общехозяйственные расходы (счета 26, 44)

3.8. К стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, операции по реализации которых освобождены от налогообложения, Организация относит:

- 1 сумму процентов по выданным займам (оборот по кредиту счетов 91) как стоимость услуг по предоставлению займов в денежной форме, не подлежащих обложению на основании подп.15 п.3 ст.149 НК РФ;
- 2 выручку от реализации ценных бумаг (оборот по кредиту счетов 91) как не подлежащих обложению на основании подп.12 п.2 ст.149 НК РФ;

3.9. Общая стоимость товаров, работ, услуг, отгруженных за период определяется Организацией как сумма 1) выручки (без НДС) от реализации по обычным видам деятельности (Оборот по кредиту счетов 90.01 – оборот по дебету счетов 90.03); 2) выручки (без НДС) от реализации активов и прочей реализации (оборот по кредиту счетов 91.01 – оборот по дебету счетов 91.03); 3) стоимости услуг по предоставлению займов в денежной форме в виде суммы процентов по выданным займам (Оборот по кредиту счета 91).

3.10. Если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, Организация на основании п.4 ст.170 НК РФ все суммы налога, предъявленные продавцами в этом налоговом периоде, принимает к вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Регистрационные документы (регистрирующий орган, регистрационный номер, дата регистрации)

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Экспател» (далее по тексту – Организация) зарегистрировано 26.10.2009 г., ОГРН № 1097746657601.

Юридический адрес:

125047, г. Москва, Оружейный пер., д. 21

Учредительные документы: виды деятельности

Уставом Организации определены следующие виды деятельности:

- монтаж прочего инженерного оборудования;
- производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы;
- монтаж металлических строительных конструкций;
- производство электромонтажных работ;
- производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи;
- производство общестроительных работ;
- проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений, включая гидротехнические сооружения; проектирование движения транспортных потоков;
- испытания и анализ механических и электрических характеристик готовой продукции: моторов, автомобилей, станков, радиоэлектронных устройств, оборудования связи и другого оборудования, включающего механические и электрические компоненты;
- прочая оптовая торговля;
- деятельность в области передачи данных;
- предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом;
- финансовое посредничество, не включенное в другие группы;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Организация обладает неограниченной правоспособностью и может осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Исполнительный орган и его адрес

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Адрес исполнительного органа:

125047, г. Москва, Оружейный пер., д. 21

Сведения о постановке на учет в инспекции МНС (дата, ИНН), в Пенсионном

фонде (регистрационный номер, дата), в ФОМС (регистрационный номер, дата), в иных фондах.

В соответствии с действующим законодательством Организация является плательщиком налогов и сборов.

Организация встает на налоговый учет по месту своего нахождения, по месту нахождения обособленных подразделений, а также по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и месту регистрации транспортных средств.

Организация поставлена на налоговый учет в ИФНС № 10 по г. Москве 26. 10.2009 г. Организации присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7710758440.

01.07.2014 г. Организация переведена в Межрайонную ИФНС № 45 по г. Москве.

Организация состоит на учете:

- в Пенсионном фонде под регистрационным номером 087-101-103895 с 18.12.2009 г.;
- в Фонде социального страхования под регистрационным номером 7704028553 с 27.10.2009 г.

Коды Госкомстата

Госкомстатом РФ Организации присвоены коды:

ОКПО - 63720250;

ОКОГУ - 49013;

ОКАТО - 45286585000;

ОКВЭД – 45.34;

ОКФС - 16;

ОКОПФ- 65.

Налоговые льготы

Организация не имеет налоговых льгот.

Членство в СРО

Организация является членом:

- СРО НП «СтройСвязьТелеком». Свидетельство № СРО-С-062-0007-П-7710758440-24112009 о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выдано 24 ноября 2009 г.;
- СРО НП «ПроектСвязьТелеком». Свидетельство № СРО-П-043-106-Р-7710758440-07122009 о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выдано 7 декабря 2009 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. ФОРМАТЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (РСБУ)



Форматы
бухгалтерской отче

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ



Рабочий план
счетов



ЭКСПАТЕЛ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЭКСПАТЕЛ»

Общество с ограниченной ответственностью «Экспател»

ПРИКАЗ

31.12.2014 г.

Москва

№ 101

О внесении изменений в учетную политику

В целях формирования достоверной и полной информации об учете хозяйственных операций для целей бухгалтерского учета и налогообложения в соответствии с действующим законодательством РФ,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести с 01 января 2015 г. изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения, приняв ее новую редакцию (Приложение).
2. С приказом ознакомить лиц имеющих отношение к данной работе.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера.

Приложения: 1. Учетная политика на 43 л. в 1 экз.

Генеральный директор

И.С.Юзefович