

ПРИКАЗ

“31” декабря 2011 г.

№ 566/2-11

*Об утверждении положения учетной политики
для целей бухгалтерского и налогового учета*

Для совершенствования системы внутреннего контроля ОАО «Группа Черкизово» (далее – Общество) в части ведения бухгалтерского учета и налогообложения, формирования отчетности, налоговых деклараций в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию
 - Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета
 - Положения по учетной политике Общества для целей налогового учетана долгосрочную перспективу. Положения по учетной политике ввести в действие с 01 января 2012 года. (Приложение №1 и Приложение №2)
2. Утвердить рабочий План счетов Общества на долгосрочную перспективу. План счетов ввести в действие с 01 января 2012 года. (Приложение №3)
3. С момента введения в действие Положения по учетной политике и рабочего Плана счетов, указанных в настоящем Приказе, отменить ранее действующие учетные политики Общества и ранее утвержденный план счетов Общества (приказ от “27” декабря 2010 г. № 380-10).
4. Бухгалтерской службе в лице Заместителя главного бухгалтера Крючковой Ирины Валентиновны в срок до 01.01.2012 г. провести инвентаризацию регламентов, дополняющих и детализирующих учетную политику, утвержденную настоящим Приказом. При необходимости привести действующие регламенты учетной политики Общества, утвержденные отдельными приказами и распоряжениями (нормы расходов, лимиты и т.д.), в соответствие с Положением по учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета на долгосрочную перспективу, присвоив им номера приложений новой введенной учетной политики.
5. Ответственность за ознакомление работников Общества с настоящим приказом возлагаю на Главного бухгалтера Евдокимову Нину Ивановну.
6. Ответственность за организацию исполнения положения по учетной политики для целей бухгалтерского учета, Плана счетов, утвержденных настоящим приказом возлагаю на Главного бухгалтера Евдокимову Нину Ивановну.
7. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

Приложения:

1. Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета
2. Положение по учетной политике для целей налогового учета
3. План счетов

Финансовый директор
ОАО «Группа Черкизово»



Л.И.Михайлова



Россия, 125047 Москва, ул. Лесная дом 5 здание В
ИНН 7718560636; КПП 771001001; ОГРН 1057748318473
Р/счет 40702810300001403923 ЗАО «Райффайзенбанк»
БИК 044525700 Корр.счет 30101810200000000700

УТВЕРЖДЕНО
Приказом № 566/2-11 от “31” декабря 2011 г.
Приложение № 1

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ГРУППА ЧЕРКИЗОВО»**

РЕДАКЦИЯ № 1

МОСКВА

2011

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Общие положения

1.1.1. Настоящее Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) является локальным нормативным актом и подлежит применению в Открытом акционерном обществе «Группа Черкизово» (далее - Общество).

1.1.2. Цель формирования Учетной политики – определить организацию, порядок ведения и контроля бухгалтерского учета и отчетности, утвердить применяемые формы ведения учета и отчетности и закрепить единые методы бухгалтерского учета, применяемые в Обществе.

1.1.3. Под Учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета, первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности для целей контроля активов и обязательств и формирования Отчетности.

1.1.4. Учетная политика с приложениями к ней, а также с иными регламентами, приказами (распоряжениями) Общества, устанавливающими порядок учета, нормирования, вводящим детализацию и дополнения позиций Учетной политики, являются единым документом (регламентом), регулирующим организацию и контроль ведения бухгалтерского учета и формированию отчетности в Обществе.

1.1.5. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, выраженных в российских рублях, ведется в рублях с копейками, без округления.

1.1.6. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, отражается в учете в рублевом эквиваленте при пересчете в соответствии с нормами действующего законодательства РФ и в валюте обязательств (активов).

1.1.7. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на русском языке. Документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.1.8. Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с принципом имущественной обособленности.

1.1.9. Бухгалтерский учет в Обществе ведется по принципу отражения каждой хозяйственной операции методом двойной записи.

1.2. Организация учета в Обществе

1.2.1. Организация бухгалтерского учета и формирование Отчетности осуществляется: отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

1.2.2. Обособленные подразделения (филиалы, представительства) не зарегистрированы.

1.3. Документооборот и формы документов

1.3.1. Документооборот

1.3.1.1. Документооборот осуществляется в соответствии с отдельным регламентом о документообороте в Обществе.

1.3.1.2. Регламент документооборота устанавливает сроки и объем предоставления первичных учетных или иных документов в бухгалтерскую службу Общества.

1.3.1.3. Регламент по документообороту утверждается приказом по Обществу.

1.3.2. Первичные учетные документы

1.3.2.1. Общество применяет типовые унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные в Российской Федерации, отраженные в приложении к Учетной политике.

1.3.2.2. Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые унифицированные формы первичных учетных документов, Общество самостоятельно разрабатывает необходимые формы первичных документов и формы внутренней отчетности. При этом формы первичных документов, разрабатываемые Обществом, должны содержать обязательные реквизиты, установленные действующим законодательством.

1.3.2.3. В целях обеспечения своевременного ведения бухгалтерского учета и Отчетности, подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям принимаются к учету в соответствии с графиками документооборота.

1.4. Регистры учета

1.4.1. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном специализированной бухгалтерской программой, применяемой Обществом.

1.4.2. Аналитические и синтетические регистры учета формируются автоматически специализированными программными средствами, применяемыми в учете.

1.4.3. Хранение данных аналитических и синтетических регистров производится преимущественно в электронном виде и при запросах, либо производственной необходимости распечатывается бухгалтерской службой.

1.4.4. Содержание регистров учета и форм Отчетности относится к коммерческой тайной Общества в соответствии с локальными нормативными актами Общества и, в отношении государственной тайны – в соответствии с нормами действующего законодательства РФ.

1.5. Право подписи на документах

1.5.1. Право подписи на документах и отчетности без доверенности имеют:

- Руководитель Общества;
- Главный бухгалтер Общества.

1.5.2. Иные уполномоченные лица, имеют право подписи на основании выданной руководителем Общества доверенности.

1.5.3. Банковские документы имеют право подписывать лица, указанные в банковских карточках по открытым Обществом счетам.

1.5.4. Первичные документы хозяйственной деятельности, подписываются исполнителями в соответствующих графах в соответствии с исполняемыми ими должностными обязанностями в рамках полномочий.

1.5.5. Ответственность за содержание документов и отчетности несут лица их подписавшие.

1.5.6. Особый порядок хранения установлен для документов, подтверждающих понесенный убыток для целей налогового учета (например, первичные документы, регистры налогового учета). Общество их хранит в течение всего срока, в котором убыток будет уменьшать базу по налогу на прибыль (п. 4 ст. 283 НК РФ). После того, как вся сумма убытка будет погашена, документы, подтверждающие его формирование, Общество хранит еще в течение четырех лет (пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ, письмо Минфина России от 26.04.2011 г. № 03-03-06/1/207).

1.6. Порядок хранения

1.6.1. Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, принимаются к учету и хранятся в бухгалтерской службе.

1.6.2. Подлинники первичных учетных документов хранятся в течение сроков, рекомендованных действующим законодательством Российской Федерации.

1.6.3. Общество соблюдает следующие сроки хранения существенных первичных документов, отчетности и регистров учета:

Позиция Учетной политики (наименование видов документов)	Срок хранения
Бухгалтерская отчетность периодическая (промежуточная) Общества	5 лет
Бухгалтерская отчетность годовая Общества и аудиторские заключения	10 лет
Бухгалтерские учетные регистры, первичные документы и приложения к ним, зафиксированный факт свершения хозяйственной операции	5 лет при условии проведения проверки
Документы, необходимые для целей расчета налогов, налоговые декларации	5 лет при условии проведения проверки
Документы, подтверждающие понесенный убыток для целей налогового учета	15 лет
Лицевые счета работников, трудовые договора	75 лет
Документы на выдачу заработной платы, пособий, материальной помощи и т.д.	5 лет при условии проведения проверки
Доверенности на получение денежных средств, товарно – материальные ценности	5 лет при условии проведения проверки
Табели учета рабочего времени	5 лет
Документы о ведении валютных операций	10 лет
Отчетность внутренняя	5 лет
Договоры, соглашения (кредитные, хозяйственные, операционные)	5 лет после истечения срока действия договора
Прочие документы и отчетность	5 лет

1.6.4. Ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности несет главный бухгалтер и руководитель Общества.

1.7. Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля

1.7.1. Общество самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализации работ (услуг) и спецификой деятельности Общества.

1.7.2. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

1.7.3. Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование Учетной политики Общества, осуществление контроля за ведением учета, контроль за своевременным формированием и представлением достоверной отчетности Общества.

1.7.4. Достоверность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах и Отчетности обеспечивают лица, подписавшие соответствующий документ.

1.8. Система бухгалтерского учета

1.8.1. Общество организует систему бухгалтерского учета и формирование Отчетности в соответствии с рекомендациями действующего законодательства Российской Федерации, спецификой деятельности Общества.

1.8.2. В Обществе применяется автоматизированная форма счетоводства бухгалтерского учета.

1.8.3. Бухгалтерский учет и формирование Отчетности ведутся с использованием специализированной бухгалтерской программы: 1С:Бухгалтерия 2.0

1.8.4. Ведение отдельных блоков учета может осуществляться в Обществе с применением различных специализированных программных продуктов:

№ п.п.	Наименование блока учета	Наименование программного продукта
1.	Заработная плата	1С: Зарплата и Управление персоналом 2.0

1.8.5. В случае применения разных профессиональных программ учета, обеспечивается внутренний контроль соблюдения единых настроек используемых профессиональных программ в соответствии с регламентами Учетной политики.

1.8.6. Порядок закрытия отчетного периода в учете с использованием компьютерных систем определяется отдельным регламентом, являющимся приложением к Учетной политике.

1.8.7. Порядок формирования типовых автоматизированных проводок в учете с использованием компьютерных систем определяется по согласованию с главным бухгалтером отдельным регламентом, являющимся приложением к Учетной политике.

1.8.8. Порядок осуществления настроек компьютерных систем в части соблюдения методов, закрепленных Учетной политикой определяется по согласованию с главным бухгалтером отдельным регламентом, являющимся приложением к Учетной политике.

1.8.10. Порядок осуществления настроек компьютерных систем в части настройки Плана счетов определяется по согласованию с главным бухгалтером.

1.8.11. Порядок доступа к базам данных учета и формирования Отчетности определяется по согласованию с главным бухгалтером отдельным регламентом, являющимся приложением к Учетной политике.

1.8.12. Порядок формирования резервных копий баз данных учета определяется по согласованию с главным бухгалтером отдельным регламентом, являющимся приложением к Учетной политике.

1.8.13. Порядок предоставления данных учета и отчетности внутри Общества и третьим лицам устанавливается отдельным регламентом являющимся приложением к Учетной политике.

1.9. План счетов

1.9.1. План счетов является отдельным локальным нормативным регламентом Общества.

1.9.2. Для целей ведения бухгалтерского учета в Обществе используется единый План счетов, действующий на долгосрочную перспективу с момента его утверждения.

1.9.3. План счетов Общества формируется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н и спецификой деятельности Общества.

1.9.4. План счетов утверждается приказом руководителя.

1.9.5. Применяемые счета высшего уровня (синтетические) и уровень детализации каждого синтетического счета (аналитика счета) должны обеспечить достоверное отражение хозяйственных операций Общества с учетом специфики его деятельности со степенью детализации, достаточной для формирования отчетности РСБУ, корпоративной и управленческой отчетности.

1.9.6. По решению главного бухгалтера Общества может производиться уточнение, исключение, детализация применяемых синтетических и аналитических счетов. Существенные изменения синтетических и аналитических счетов производятся на основании приказа руководителя Общества, вносящего изменения в рабочий План счетов.

1.9.7. При формировании проекта Плана счетов, с установленными в нем должными настройками экспортируется из применяемой компьютерной программы, переносится на бумажный носитель и утверждается приказом руководителя Общества.

2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

2.1. Общие положения

- 2.1.1. Инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится в соответствии со статьей 12 Федерального закона "О бухгалтерском учете" и с "Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 с учетом специфики активов и обязательств Общества и его организационной структуры.
- 2.1.2. Положение о порядке проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств для составления отчетности устанавливается приказом Руководителя предприятия. В данном приказе утверждаются составы комиссий, перечисляется имущество, подлежащее инвентаризации, способы и приемы проведения инвентаризации по видам имущества, сроки проведения и предоставления документов по итогам инвентаризации, сроки отражения в бухгалтерском учете итогов инвентаризации и др.
- 2.1.3. Отчетная дата и сроки инвентаризации основных средств, незавершенного капитального строительства, оборудования к установке, материально-производственных запасов, определяются самостоятельно, с учетом требований описанных в данном документе.
- 2.1.4. Сверка по налогам и сборам производится ежегодно до 31 марта года, следующего за отчетным годом, на основании распечаток лицевых счетов предприятий полученных с использованием систем электронного документа с ИФНС. Акт сверки подписанный сотрудниками ИФНС, должен быть получен до 01 мая, года следующего за отчетным. Исключения составляют случаи, когда сверка по налогам и сборам производится по инициативе налоговых органов.
- 2.1.5. Сверка дебиторской и кредиторской задолженности, а так же акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами составляются ежеквартально.

2.2. Инвентаризация внеоборотных активов

- 2.2.1. Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, незавершенного капитального строительства и оборудования к установке проводится не реже одного раза в год;
- 2.2.2. Отчетная дата проведения годовой инвентаризации основных средств, незавершенного строительства, оборудования к установке, не может быть установлена ранее, чем по состоянию на 1 октября отчетного года.
- 2.2.3. Инвентаризация нематериальных активов проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.
- 2.2.4. По распоряжению руководителя Общества, инвентаризация определенных групп основных средств, может проводиться 1 раз в три года.

2.3. Инвентаризация материально- производственных запасов.

- 2.3.1. Инвентаризация материально – производственных запасов проводится не реже одного раза в год;
- 2.3.2. Отчетная дата проведения годовой инвентаризации, не может быть установлена ранее, чем по состоянию на 1 октября отчетного года.

2.4. Инвентаризация денежных средств, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих счетов бухгалтерского учета.

- 2.4.1. Инвентаризация финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, расходов будущих периодов и прочих счетов бухгалтерского учета проводится ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года.
- 2.4.2. Инвентаризация наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности проводится ежемесячно, по состоянию на последнее число отчетного месяца.

3. ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВА

3.1. Общие положения

3.1.1. В Обществе формируется бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с требованием действующего законодательства РФ и спецификой деятельности Общества (далее - Отчетность или Отчетность РСБУ).

3.1.2. Общество формирует Отчетность РСБУ в соответствии со спецификой деятельности, Учетной политикой и рекомендациями нормативных актов:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н;
- Приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. №67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (начиная с Отчетности за 2011 год).

3.1.3. Формы, применяемой Отчетности, утверждены Учетной политикой и отражены в приложении к ней.

3.1.4. В утвержденные формы Отчетности могут быть внесены детализация и дополнения, отражающие существенные показатели Отчетности Общества.

3.2. Порядок подготовки, сроки и формы, применяемые для указанных в предыдущем пункте видов отчетности

3.2.1. Отчетность в Обществе формируется по следующим периодам:

- годовая (с нарастающим итогом по отчетному году с 01 января по 31 декабря);
- периодическая (промежуточная) (с нарастающим итогом поквартально- 1 квартал (с 01 января по 31 марта); 6 месяцев (с 01 января по 30 июня); 9 месяцев (с 01 января по 30 сентября).

3.2.2. Отчетность в Обществе формируется в тысячах рублей, если иное не оговорено действующим законодательством.

3.2.3. Состав годовой Отчетности по РСБУ, формируемой Обществом:

Баланс (форма №1);

- Отчет о прибылях и убытках (Форма №2);
- Отчет о движении капитала (Форма №3);
- Отчет о движении денежных средств (Форма №4);
- Приложение к балансу (Форма №5);
- Отчет о целевом финансировании (Форма №6);
- Пояснительная записка к годовому отчету (разработочная форма, утвержденная Учетной политикой).

3.2.4. Состав периодической Отчетности по РСБУ, формируемой Обществом:

- Баланс (форма №1);
- Отчет о прибылях и убытках (Форма №2).

3.2.5. Общество наряду с Отчетностью, предусмотренной Учетной политикой, формирует иные виды отчетности:

- внутрихозяйственную отчетность;
- сводную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- консолидированную финансовую отчетность;
- корпоративную отчетность по регламентам, установленным

ОАО «Группа Черкизово».

3.2.6. Порядок подготовки, сроки и формы, применяемые для указанных в предыдущем пункте видов отчетности, не являются предметом настоящей Учетной политики и должны быть раскрыты в отдельных регламентах Общества.

ными регламентами Общества, не относящимися к предмету Учетной политики.

3.3. Существенность при раскрытии показателей Отчетности

- 3.3.1. Общество отражает в Отчетности (кроме корпоративной) отдельные ее показатели, если они являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.
- 3.3.2. К существенным относятся показатели, которые составляют 5% (Пять) и более процентов от итоговой суммы соответствующего показателя Отчетности, данные которого раскрываются.

3.4. Раскрытие информации о связанных сторонах

- 3.4.1. Раскрытие информации формируется с учетом рекомендаций "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008.
- 3.4.2. Раскрытие информации производится в пояснительной записке к годовому отчету.

3.5. Раскрытие информации условных фактов хозяйственной деятельности

- 3.5.1. Раскрытие информации формируется с учетом рекомендаций "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/01.
- 3.5.2. Раскрытие информации производится в пояснительной записке к годовому отчету.
- 3.5.3. Общество создает или не создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности в соответствии с позициями по данному элементу Учетной политики, указанные в разделе «Резервы предстоящих расходов».
- 3.5.4. Расчет величины условного убытка (прибыли), обязательства (актива) производится только в случае, если эта величина может быть обоснованно оценена.
- 3.5.5. К условным фактам хозяйственной деятельности Общество относит:

Наименование показателя	Выбор позиции
Незавершенные судебные разбирательства	V
Неразрешенные разногласия с налоговыми органами	V
Гарантии и обязательства, выданные в пользу третьих лиц с не наступившими сроками исполнения	V
Дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил	V
Прекращение направления деятельности	V
Продажа существенного актива	V
Прочее	V

3.6. Раскрытие информации о прекращаемой деятельности

- 3.6.1. Раскрытие информации формируется с учетом рекомендаций "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.
- 3.6.2. Раскрытие информации производится в пояснительной записке к годовому отчету.

3.7. Раскрытие информации в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов

- 3.7.1. Раскрытие информации формируется с учетом рекомендаций "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010.
- 3.7.2. Раскрытие информации производится в пояснительной записке к годовому отчету, начиная с годовой Отчетности за 2012 год.

3.8. Раскрытие информации изменения оценочных значений

- 3.8.1. Раскрытие информации формируется с учетом рекомендаций "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008.
Раскрытие информации производится в пояснительной записке к годовому отчету.

3.9. Раскрытие информации событий после отчетной даты

- 3.9.1. Раскрытие информации формируется с учетом рекомендаций "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98).
3.9.2. Раскрытие информации производится в пояснительной записке к годовому отчету.
3.9.3. Общество отражает в Отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества за отчетный период.
3.9.4. Период, за который раскрываются события после отчетной даты - в период между отчетной датой, т.е. 31 декабря отчетного года, и датой подписания Отчетности за отчетный год руководителем Общества, т.е. даты, указанной в балансе и иных формах годовой Отчетности рядом с подписью руководителя Общества.
3.9.5. Общество обеспечивает контроль указания единой даты утверждения Отчетности руководителем Общества.
3.9.6. Для оценки в денежном выражении последствий событий после отчетной даты формируется расчет и обеспечивается подтверждение такого расчет. Расчет формируется структурным подразделением Общества, к которому относится раскрываемое событие, влияющее на показатели Отчетности текущего отчетного периода.

3.10. Раскрытие информации финансового состояния Общества

- 3.10.1. Раскрытие информации формируется с учетом рекомендаций пункта 19 Приказа Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
3.10.2. Раскрытие информации производится в пояснительной записке к годовому отчету.
3.10.3. При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу приводятся показатели оценки удовлетворительности структуры баланса (текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами и способности восстановления (утраты) платежеспособности).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. Общие положения.

- 4.1.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
 - использование в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - отсутствие планов по дальнейшей перепродаже данных активов;
 - способность приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.
- 4.1.2. Единицей бухгалтерского учета основных средств признается инвентарный объект, способный выполнять отдельную производственную функцию.
- 4.1.3. Инвентарный номер объекта основных средств должен иметь уникальный порядковый номер на протяжении всего срока службы объекта основных средств. Инвентар-

ный номер присваивается объекту при поступлении на счета учета капитальных вложений во внеоборотные активы (счет 08). При переводе объекта основных средств в эксплуатацию, инвентарный номер не изменяется. Учет нескольких объектов основных средств под одним инвентарным номером запрещено, если это отдельно не оговорено данным документом.

4.2. Первоначальная стоимость основных средств

4.2.1. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

4.2.2. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Рыночная стоимость определяется с учетом положений ст. 40 НК РФ.

4.2.3. При оплате вклада в уставный капитал неденежными средствами для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик, если иное не установлено федеральным законом. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями общества и советом директоров (наблюдательным советом) общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

4.2.4. Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, формируется на основании решения собрания учредителей о денежной оценке вкладов участников, производимых в неденежной форме.

4.2.5. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, формируется с учетом курсовых разниц. Если такие имеют место быть в соответствии с положениями по ведению бухгалтерского учета в РФ.

4.2.6. Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

4.2.7. В случае приобретения объекта недвижимости как части отдельного здания или сооружения, приводящего к возникновению долевой собственности, бухгалтерский учет по таким приобретаемым объектам недвижимости ведется в разрезе договоров, в строгом соответствии с планом недвижимого объекта, являющимся приложением к договору.

4.2.8. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче объекта, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на счете 01субсчет

«Основные средства, требующие государственной регистрации». После получения регистрирующих документов из органов государственной регистрации недвижимости, объекты переводятся на счет 01 субсчет «основные средства в эксплуатации».

- 4.2.8.1. Под фактически эксплуатируемыми объектами понимаются объекты, которые начали использоваться в деятельности предприятия, т.е. строительство или установка объекта закончены и объектом начали пользоваться по распоряжению руководителя организации или акту ввода объекта в эксплуатацию.
- 4.2.9. Объекты стоимостью до 40 000 руб., принимаются к учету в составе материально-производственных запасов, т.е. отражаются в бухгалтерском учете проводкой дебет 10 счета кредита 60 (76). При списании в производство, данные объекты продолжают учитываться на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».
- 4.2.10. В случае, если фактические затраты по приобретению основных средств связаны с приобретением нескольких его единиц и их нельзя прямо связать с конкретным объектом основных средств (затраты по доставке, таре и т.п.), то такие затраты подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств пропорционально базисной оценки расчета этих дополнительных затрат. В случае, если базисную оценку дополнительных затрат определить не возможно, то распределение производится по удельному весу стоимости каждой единицы приобретаемого имущества.
- 4.2.11. Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств. Например, если из первичных документов следует, что командировочные расходы непосредственно связаны с приобретением объектов основных средств, то такие расходы подлежат включению в фактические затраты на приобретение основных средств. Данная позиция должна быть отражена в приказе о направлении в командировку, в отчете о командировке. Расходы связанные с регистрацией объектов основных средств так же включаются в стоимость основных средств.
- 4.2.12. В случае, если вновь созданное предприятие несет общехозяйственные расходы в периоде, когда у нее еще отсутствует деятельность, связанная с производством и реализацией продукции (работ, услуг), при этом предприятие ведет только деятельность, связанную с подготовкой строительства объекта основных средств для собственных производственных нужд. В таком случае затраты по содержанию АУП предприятия следует рассматривать как расходы, связанные с содержанием застройщика, которые формируют фактические затраты на строительство и в дальнейшем включаются в стоимость строящегося объекта. Указанные затраты признаются долгосрочными инвестициями и не могут рассматриваться как текущие расходы (в том числе как расходы, связанные с освоением новых производств, которые в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов"). Такие затраты до окончания строительства и ввода объекта в эксплуатацию должны учитываться по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". После окончания строительства и ввода построенного объекта в эксплуатацию учтенные затраты увеличивают стоимость основного средства и в дальнейшем подлежат списанию через амортизационные отчисления.

4.3. Изменение первоначальной стоимости и переоценка объектов основных средств

- 4.3.1. Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки. Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. По завершении работ по достройке, дооборудования и т.д. затраты увеличивают стоимость объекта. Принятие решения о модернизации должно быть продиктовано уверенностью будущих экономических выгод и на основании техниче-

ских расчетов, подтверждающих, что проведение модернизации увеличит производительность или срок службы объекта. Технический расчет, представляет в бухгалтерию соответствующее подразделение вместе с распоряжением о проведении модернизации.

4.3.2. Затраты на текущий ремонт включаются в стоимость расходов предприятия отчетного периода.

4.3.3. Общество проводит переоценку основных средств только по распоряжению руководителя Общества.

4.4. Амортизации основных средств

4.4.1. Для целей бухгалтерского учета Общество использует линейный метод начисления амортизации основных средств.

4.4.2. Срок полезного использования основных средств определяется техническими службами предприятия, обоснование расчета срока полезного использования указывается в акте ввода основного средства в эксплуатацию в строке «Заключение комиссии», сам срок эксплуатации техническими службами определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

4.4.3. При принятии к учету объекта основных средств, уже находящегося в эксплуатации ранее, срок полезного использования такого объекта устанавливается с учетом времени его эксплуатации на балансе организации – поставщика, подтвержденного документально. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемого техническими службами, комиссия определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.4.4. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств норма амортизации, установленная по этим объектам при вводе их в эксплуатацию, пересматривается при увеличении срока полезного использования данных основных средств по решению технических служб Общества, указанное решение составляется техническими службами и утверждается руководителем Общества. В случае, если срок полезного использования не увеличивался, то основные средства продолжают амортизироваться, исходя из прежней нормы амортизации.

4.4.5. При консервации объектов по решению руководителя предприятия на срок более 3 месяцев, а также в период восстановления ОС, длящегося свыше 12 месяцев, начисление амортизации приостанавливается на срок консервации (восстановления).

4.4.6. По фактически эксплуатируемым объектам капитального строительства, документы на которые переданы на государственную регистрацию, начисляется амортизация. Амортизационные начисления учитываются на Счете 02 субсчет «Амортизация основных средств, требующих государственной регистрации» обособлено с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию и передачи документов на государственную регистрацию.

4.4.7. По фактически введенным объектам основных средств, но находящимся в запасе, начисление амортизации производится в общем порядке, по нормам, установленным техническими службами предприятия.

4.5. Выбытие основных средств

4.5.1. Списание стоимости объектов основных средств производится в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявление недостачи или порчи основных средств при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- неспособности приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- в иных случаях.

4.5.2. Если списание объекта ОС производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

4.5.3. В случае возникновения затрат, связанных с выбытием основного средства, суммы отражаются в составе прочих расходов предприятия и учитываются при расчете финансового результата от выбытия объекта основных средств. Данные расходы отражаются на специальных субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

4.5.4. Расходы на демонтаж и повторный монтаж основных средств для их переноса на новое место, если перенос не связан с реконструкцией, достройкой, дооборудованием, модернизацией, признаются в составе расходов отчетного периода учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

4.5.5. Решение о списании объекта основных средств должно приниматься специально созданной комиссией, назначенной руководителем предприятия, которая выявляет и подтверждает основание для списания. В случае преждевременного выбытия объекта основных средств необходимо провести работу по выявлению виновных лиц и этот факт должен найти отражение в акте на списание.

4.5.6. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов и расходов.

4.5.7. При выбытии объекта основных средств, в отношении которого ранее была произведена дооценка (уценка), сумма его дооценки (уценки) переносится с добавочного капитала предприятия в нераспределенную прибыль предприятия.

4.5.8. Материальные ценности, остающиеся от списания не пригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходятся в составе материалов по рыночной стоимости на дату списания по ценам возможной реализации, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы», рыночная стоимость определяется подразделением Общества, занимающимся закупками товарно – материальных ценностей, на основании их профессионального суждения и стоимости возможной реализации, которая может быть подтверждена данными из средств массовой информации или других источников.

4.5.9. Формирование остаточной стоимости выбывающих объектов основных средств, осуществляется на специальном субсчете "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства". В дебет субсчета "Выбытие основных средств" списывается учетная стоимость основного средства, отражаемая на счете 01 "Основные средства", в кредит субсчета "Выбытие основных средств" списывается начисленная амортизация. По кредиту субсчета "Выбытие основных средств" отражается так же остаточная стоимость выбывающего основного средства в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы"

4.6. Аренда объекта основных средств

- 4.6.1. Аренда – это предоставление имущества в соответствии с договором во временное пользование за определенную (арендную) плату. Договор аренды заключается в письменной форме на определенный или неопределенный срок и носит возмездный характер.
- 4.6.2. Передача объекта основных средств арендатору оформляется операцией внутреннего перемещения. Объекты основных средств с момента передачи арендатору и до момента получения от арендатора подлежат обособленному учету и отражению информации о сдаче объекта в аренду в карточке основного средства.
- 4.6.3. При сдаче в аренду объекта основных средств, Общество, на основании договора аренды, отражает сумму всех предстоящих арендных платежей (без НДС) на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».
- 4.6.4. При получении объекта основных средств от арендодателя, предприятие отражает стоимость объекта в оценке, указанной в договоре на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». На забалансовом счете 013 «Сумма кредиторской задолженности по договорам аренды за период действия договора» отражаются суммы предстоящих платежей, подлежащих уплате за весь период действия договора аренды.

4.7. Финансовый лизинг

- 4.7.1. Условия постановки лизингового имущества на баланс лизингополучателя с целью последующего выкупа определяются по согласованию между сторонами договора лизинга.
- 4.7.2. При учете лизингового имущества на балансе лизингополучателя задолженность перед лизингодателем и первоначальная стоимость лизингового имущества отражается двумя суммами:
 - 4.7.2.1. Стоимость, определенная в акте приема-передачи лизингового имущества, а также расходы на сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету;
 - 4.7.2.2. Вознаграждение лизингодателя за оказание лизинговых услуг.
- 4.7.3. Начисление лизинговых платежей отражается записью по уменьшению задолженности по договору лизинга и увеличению задолженности по лизинговым платежам, для чего открываются отдельные субсчета в плане счетов бухгалтерского учета.
- 4.7.4. При учете лизингового имущества на балансе лизингодателя, первоначальная стоимость имущества отражается на забалансовом счете с присвоением инвентарного номера и равна стоимости, указанной в договоре лизинга.
- 4.7.5. Начисление лизинговых платежей отражается записью по счетам затрат и счету расчетов по лизинговому имуществу.
- 4.7.6. При принятии решения о заключении договора о выкупе лизингового имущества, предприятие списывает лизинговое имущество с забалансового учета, в момент перехода права собственности, и отражает стоимость этого имущества на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», по выкупной стоимости указанной в договоре о выкупе лизингового имущества.

4.8. Консервация объекта основных средств

- 4.8.1. Исходя из оценки возможности приносить экономическую выгоду, объекты основных средств могут быть переведены на консервацию сроком более 3 месяцев. Для отражения в учете перевода на консервацию, на основании приказа Руководителя Общества, оформляется операция внутреннего перемещения объекта основных средств.
- 4.8.2. В случае возникновения затрат, связанных с переводом объекта основных средств на консервацию, или услуг подразделений, использованных для перевода объекта ос-

новых средств на консервацию, их суммы отражаются в составе прочих расходов предприятия.

4.8.3. При вводе объекта основных средств, находящегося на консервации в эксплуатацию должна быть оформлена операция внутреннего перемещения.

4.8.4. Выбытие объекта основных средств с консервации возможно в случае:

- передачи на сторону;
- передачи в аренду;
- выбытия в результате морального и (или) физического износа;
- передачи в качестве вклада в уставный капитал другой организации.

4.9. Затраты по кредитам и займам, использованным для приобретения основных средств и имущественных объектов.

4.9.1. Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают в себя:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт (разница между суммой, указанной в векселе, и суммой фактически полученных денежных средств или их эквивалентов при размещении этого векселя) по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

4.9.2. Затраты, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов, могут относиться на увеличение стоимости объектов основных средств, только в том случае, если эти объекты являются инвестиционными активами.

4.9.3. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени, более 12 календарных месяцев и затрат на приобретение и (или) строительство. Указанные объекты, приобретаемые непосредственно для перепродажи, учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся.

4.9.4. Затраты по полученным заемным средствам включаются в стоимость лишь тех имущественных объектов, по которым начаты фактические работы, связанные с формированием инвестиционного актива, имеются фактические затраты по займам (кредитам) или обязательства по их осуществлению.

4.9.5. В случае прекращения работы, связанной со строительством инвестиционного актива, на срок более трех месяцев, включение затрат по кредитам и займам в первоначальную стоимость актива приостанавливается. На этот период затраты по займам учитываются в составе прочих расходов. При этом не считается прекращением работ период дополнительного согласования возникших в процессе строительства технических или организационных вопросов.

4.9.6. Затраты по полученным заемным средствам включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств, при условии получения кредита (займа) для целей приобретения (строительства) основных средств и имущественных объектов.

4.9.7. В случае отсутствия в договоре информации о цели получения кредита (займа), затраты, связанные с использованием кредитов и займов, подлежат учету в составе прочих расходов.

4.9.8. После принятия к учету инвестиционного актива в составе основных средств, затраты по полученным заемным средствам включаются в состав прочих расходов предприятия.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

5.1. Первоначальная стоимость нематериальных активов

- 5.1.1. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) является инвентарный объект, под которыми понимается совокупность прав, возникающих из одного документа – патента, свидетельства, договора уступки прав и т. д. Основным признаком отличия одного инвентарного объекта от другого служит выполнение нематериальным активом самостоятельной функции в производстве продукции (работ, услуг).
- 5.1.2. Для принятия к учету объекта нематериальных активов оформляется акт приемки нематериальных активов. При этом необходимо наличие одного из списка документов, подтверждающих существование (право собственности) НМА:
- патент;
 - лицензионный договор или исключительная лицензия;
 - копирайт;
 - авторский договор;
 - свидетельство о регистрации права;
 - другие правоустанавливающие документы.
- 5.1.3. При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такие расходы увеличивают первоначальную стоимость НМА.
- 5.1.4. Первоначальная стоимость НМА, созданных предприятием, определяется как сумма фактических расходов на создание:
- материальные затраты;
 - оплата труда;
 - страховые взносы;
 - патентные пошлины с получением патентов, свидетельств;
 - другие расходы.
- 5.1.5. Стоимость НМА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. Суммы затрат, относящиеся к уже принятому к бухгалтерскому учету объекту НМА, не увеличивают его первоначальную стоимость, а списываются как расходы отчетного периода.
- 5.1.6. Переоценка НМА не производится.

5.2. Амортизация нематериальных активов

- 5.2.1. Срок полезного использования для НМА определяется приказом руководителя Общества исходя из следующих показателей:
- 5.2.2. Срок действия патента, свидетельства и др. ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, согласно законодательству РФ;
- 5.2.3. Ожидаемого срока использования этого объекта, в течении которого организация может получать экономические выгоды (доход);
- 5.2.4. По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.
- 5.2.5. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. Амортизационные отчисления отражаются на Счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 5.2.6. Способ начисления амортизации по существующим объектам нематериальных активов не изменяются в течении всего срока службы.
- 5.2.7. Организацией ежегодно выполняется проверка на срок использования нематериального актива. А по нематериальным активам с неопределенным сроком использования ежегодно рассматривается возможность появления факторов, позволяющих надежно определить срок полезного использования этих нематериальных активов.
- 5.2.8. Руководитель предприятия ежегодно назначает приказом комиссию по проверке сроков использования нематериальных активов. Комиссия ежегодно в срок с 01 декабря по 31 декабря проводит проверку сроков использования нематериальных активов, по результатам проверки комиссия составляет отчет о сроках использования не-

материальных активов, который утверждается руководителем Общества и передается в бухгалтерскую службу.

5.3. Выбытие нематериальных активов

- 5.3.1. Стоимость НМА, использование которых прекращено в производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг либо для управленческих нужд организации (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, др. охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию.
- 5.3.2. Одновременно со списанием стоимости этих объектов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений.
- 5.3.3. Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором произошло списание, и относятся на прочие доходы (расходы).

6. ОБОРУДОВАНИЕ, ТРЕБУЮЩЕЕ МОНТАЖА

6.1. Определение оборудования, требующего монтажа

- 6.1.1. К оборудованию, требующего монтажа относится производственное оборудование, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.
- 6.1.2. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений. В состав оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.
- 6.1.3. К оборудованию, требующего монтажа не относится следующее оборудование:
- транспортные средства;
 - свободно стоящие станки;
 - строительные механизмы;
 - производственный инструмент;
 - измерительные и другие приборы;
 - производственный инвентарь;
 - прочее оборудование, не требующее монтажа.

6.2. Выбытие оборудования требующего монтажа

- 6.2.1. Списание стоимости оборудования, требующего монтажа, производится в случаях:
- реализации;
 - передачи на сторону безвозмездно;
 - передачи в качестве вклада в уставный капитал другой организации.
- 6.2.2. В случае, если по выбывающему оборудованию, требующему монтажа ранее были начислены резервы снижения стоимости, то они подлежат корректировке.

7. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

7.1. Вложения во внеоборотные активы

- 7.1.1. Вложения во внеоборотные активы – это затраты предприятия в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а

также расходы на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы.

7.1.2. Вложения во внеоборотные активы связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием нематериальных активов;
- научно – исследовательскими, опытно – конструкторскими и технологическими работами.

7.1.3. Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам на приобретение, строительство объектов.

7.1.4. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на Счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по мере поступления их на склад или в другое место хранения.

7.1.5. Единицей бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы признается инвентарный объект, способный выполнять отдельную производственную функцию. Предприятие принимает решение признать инвентарным объектом вложений во внеоборотные активы, отвечающие одному из перечисленных условий:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных, самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое.

7.1.6. Определение инвентарного объекта капитальных вложений производится при приеме объекта к бухгалтерскому учету, учитывая его конструктивные особенности.

7.1.7. Инвентарный номер объекта капитальных вложений должен иметь уникальный порядковый номер.

7.1.8. Инвентарный номер объекта капитальных вложений не изменяется при переводе объекта капитальных вложений в состав основных средств.

7.2. Консервация объектов незавершенного строительства и оборудования к установке

7.2.1. Производственные службы предприятия могут принять решение о консервации объекта незавершенного строительства на срок более чем 3 месяца. В этом случае, издается приказ Руководителя о переводе объекта незавершенного строительства на консервацию.

7.2.2. Вместе с объектом незавершенного строительства по которому принято решение о консервации, консервации подлежит оборудование, предназначенное для монтажа на данном объекте. Исключение составляет оборудование, по которому, руководством предприятия, принято решение о его установке на другом объекте капитального строительства.

7.2.3. В случае возникновения затрат, связанных с переводом объекта незавершенного строительства на консервацию, или услуг производственных подразделений, использованных для перевода объекта незавершенного строительства на консервацию, их суммы отражаются в составе прочих расходов предприятия.

7.2.4. В соответствии с п.3. ст.1 ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года, п.7 ПБУ 1\98 Положения по Бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», а именно требования осмотрительности, требования приоритета содержания перед формой, а так же п. 8 того же положения по таким объектам незавершенного строительства (оборудования, требующего монтажа) ежемесячно создается резерв под обесценивание. В бухгалтерском учете начисление резерва по законсер-

вированным объектам незавершенного строительства отражается отдельно от начисления резерва по оборудованию, требующему монтажа на законсервированном объекте. В бухгалтерском учете начисление данных резервов производится на отдельных субсчетах счета 14 «Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства на консервации» и «Резерв под обесценение оборудования к установке» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Данные субсчета счета 14 являются контрактивными к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «оборудование к установке» при формировании бухгалтерской отчетности.

- 7.2.5. При вводе объекта незавершенного строительства, находящегося на консервации, в эксплуатацию или его выбытии, созданные резервы должны быть скорректированы обратными проводками дебет счетов 14 «Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства на консервации» и «Резерв под обесценение оборудования к установке» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

7.3. Выбытие объекта капитального строительства

- 7.3.1. Выбытие объекта капитального строительства производится в случаях:

- реализации;
- передачи на сторону безвозмездно;
- передачи в качестве вклада в уставный капитал другой организации;
- прочее выбытие;
- ввод объекта в эксплуатацию.

- 7.3.2. В случае, если по выбывающему объекту капитального строительства ранее были начислены резервы снижения стоимости, то они подлежат корректировке обратными проводками дебет счетов 14 «Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства на консервации» и «Резерв под обесценение оборудования к установке» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

7.4. Учет долгосрочных инвестиций по капитальному строительству

- 7.4.1. Под долгосрочными инвестициями по капитальному строительству понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

- 7.4.2. Субъектами долгосрочных инвестиций по капитальному строительству являются:

- «Инвесторы» – лица, осуществляющие капитальные вложения с использованием собственных и (или) привлеченных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- «Заказчик – Застройщик» – лица, не являющиеся инвесторами, наделяются правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период и в пределах полномочий, которые установлены договором в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- «Подрядчики» – лица, которые выполняют работы по договору подряда, заключаемым с заказчиком.

- 7.4.3. При выполнении строительных работ подрядным способом заказчик - застройщик по отношению к подрядной организации выступает в роли заказчика.

- 7.4.4. Целевые средства инвестора на строительство, подлежащие перечислению поставщикам и подрядным организациям, отражаются заказчиком-застройщиком на счете 86 «Целевое финансирование», аналитический учет по которому ведется по договорам, инвесторам и по назначению целевых средств.

- 7.4.5. Учет затрат по строительству объектов, «Заказчик-Застройщик», ведет на специальном субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактической себестоимости. До окончания строительства объектов затраты по их возведению, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», составляют незавершенное строительство.

- 7.4.6. Выручка за оказанные услуги «Заказчик-Застройщик» отражает стандартной корреспонденцией Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит счета 90 «Продажи». При этом, получение оплаты за оказанные услуги «Заказчик – Застройщик» отражает по Дебету счета 86 «Целевое финансирование» и Кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Получение аванса за оказанные услуги «Заказчик – Застройщик» отражает в учете аналогичным способом.
- 7.4.7. В случае если «Заказчику – Застройщику» удалось выполнить инвестиционный договор с экономией средств по сравнению со сметной стоимостью указанной в инвестиционном договоре, то эта экономия признается выручкой «Заказчика-Застройщика», если иное не установлено инвестиционным договором.

8. МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

8.1. Общие положения

- 8.1.1. Единица бухгалтерского учета материально - производственных запасов (МПЗ) выбирается предприятием самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.
- 8.1.2. Для построения синтетического и аналитического бухгалтерского учета, МПЗ делятся на следующие группы :
- сырье и основные материалы;
 - вспомогательные материалы;
 - покупные полуфабрикаты;
 - топливо;
 - тара и тарные материалы;
 - запасные части;
 - инвентарь и хозяйственные принадлежности;
 - строительные материалы;
 - прочие материалы.
- 8.1.3. В целях унификации аналитического учета каждой единице МПЗ присваивается код.
- 8.1.4. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Формирование фактической себестоимости МПЗ зависит от особенностей их поступления:
- приобретенных за плату - признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов;
 - изготовленных самой организацией - признается сумма фактических затрат, связанных с производством МПЗ;
 - внесенных в счет вклада в уставный капитал - признается денежная оценка, согласованная учредителями организации;
 - полученных безвозмездно, полученных при демонтаже ОС, выявленных при инвентаризации – признается рыночная стоимость МПЗ;
 - полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами - устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов, либо определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.
- 8.1.5. Вне зависимости от особенностей поступления включаются следующие виды затрат:
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
 - таможенные пошлины;
 - невозмещаемые налоги;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
 - затраты по заготовке и доставке до места их использования;
 - затраты на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- 8.1.6. Под рыночными ценами понимается цена последней сделки по покупке \ продаже аналогичных МПЗ. Рыночная цена МПЗ определяется специалистами финансовой службы предприятия.
- 8.1.7. Не включаются в себестоимость приобретенных МПЗ общехозяйственные или иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, что подтверждается соответствующим первичным документом, например: включение командировочных расходов подтверждается приказом руководителя о направлении сотрудника в командировку и отчетом о командировке.

8.2. Оценка и отражение в учете поступления материально-производственных запасов

8.2.1. Оценка и отражение в учете поступления материалов

- 8.2.1.1. Материалы – это различные вещественные элементы, используемые в качестве предметов труда для изготовления продукции и обслуживания производства.
- 8.2.1.2. Бухгалтерский учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов. На Счете 10 поступление материалов отражается по учетной цене. Под учетной ценой понимаются расходы на приобретение МПЗ, которые возможно отнести к конкретной единице номенклатуры в момент принятия материалов к учету.
- 8.2.1.3. Фактическая себестоимость материалов отчетного периода и отражаемая в финансовой отчетности складывается из учетной стоимости, отраженной на Счете 10.
- 8.2.1.4. Применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» не предусматривается.
- 8.2.1.5. В том случае, если фактические затраты по заготовлению, доставке и т.д. МПЗ, могут быть определены в момент оприходования и связаны с приобретением нескольких номенклатурных единиц МПЗ, то такие затраты включаются в стоимость пропорционально удельному весу стоимости каждой единицы или пропорционально удельной массе приобретаемого МПЗ. Выбор осуществляется в зависимости от экономической целесообразности.
- 8.2.1.6. В случае, если в момент закрытия отчетного периода право собственности на поступившие материальные ценности перешло к предприятию, документы от поставщика поступили, а материалы на склад не оприходованы, необходимо отразить стоимость таких материалов на Счете 10 субсчет «Материалы в пути». Информацию об отгруженных в адрес предприятия материалах в бухгалтерию предприятия ежемесячно представляет служба предприятия, отвечающая за закупки.
- 8.2.1.7. При поступлении материальных ценностей на склад, необходимо оформить операцию внутреннего перемещения материалов и учесть их стоимость на соответствующем субсчете Счета 10 «Материалы».

8.2.2. Оценка и отражение в учете поступления товаров

- 8.2.2.1. Товары – часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других юридических или физических лиц и предназначенная для продажи и перепродажи без дополнительной обработки в производстве.
- 8.2.2.2. Товары учитываются на Счете 41 «Товары» в разрезе субсчетов. Товары учитываются на Счете 41 по фактической себестоимости.

- 8.2.2.3. В случае, если в момент закрытия отчетного периода право собственности на поступившие товары перешло к Обществу, документы от поставщика поступили, а товары на склад не оприходованы, необходимо отразить стоимость таких товаров на Счете 41 субсчет «Товары в пути».
- 8.2.2.4. При поступлении товаров на склад, необходимо оформить операцию внутреннего перемещения товаров и учесть их стоимость на соответствующем субсчете Счета 41 «Товары».

8.3. Оценка и отражение в учете выбытия материально – производственных запасов

8.3.1. Материальные запасы могут выбывать вследствие:

- использование в производстве;
- использование материалов в управленческой деятельности и при осуществлении прочих общехозяйственных (общепроизводственных) расходов;
- списание по причине морального старения, при выявлении недостатков, хищений, порчи и т.д.;
- взнос в уставный капитал;
- реализация.

8.3.2. Выбытие МПЗ осуществляется по средней себестоимости. Определение средней себестоимости выбытия МПЗ осуществляется следующим образом: исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

8.4. Учет объектов стоимостью менее 40 000 руб.

- 8.4.1.1. Предприятие объекты основных средств стоимостью менее 40 000 руб. учитывает на счетах МПЗ, списание стоимости на расходы производится по мере передачи их в производство \ эксплуатацию.
- 8.4.1.2. С целью контроля переданных объектов в производство \ эксплуатацию, организуется аналитический учет на забалансовом счете МЦ 04 «Материальные ценности в эксплуатации». Учет организуется в разрезе объектов учета и материально-ответственных лиц.

8.5. Учет специального инструмента, специальных приспособлений и спецодежды.

- 8.5.1.1. Учет специального инструмента, специальных приспособлений и спецодежды производится на специальных субсчетах к счету 10 «Материалы».
- 8.5.1.2. Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг); Специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических технологических операций;
- 8.5.1.3. Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников предприятия.
- 8.5.1.4. Аналитический учет выданного специального инструмента, приспособлений и спецодежды в эксплуатации ведется в разрезе номенклатуры и материально – ответственных лиц.
- 8.5.1.5. С целью снижения трудоемкости учетных работ, Обществом производится единовременное списание стоимости специального инструмента, приспособлений и специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи в эксплуатацию.

- 8.5.1.5.1. Расходы по обеспечению сотрудников предприятия спецодеждой, спец. обувью и другими средствами специальной защиты принимаются в пределах норм выдачи, установленные Типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденные Постановлением Минтруда и соц.развития России от 25.12.1997 № 66, от 30.12.1997 № 69, а также Правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Постановлением Минтруда России от 18.12.1998 № 51 (с Изменениями и дополнениями от 21.11.1999 № 39), методическими указаниями от 26.12.2002 г. № 135н
- 8.5.1.6. С целью сближения принципов РСБУ и налогового учета, предприятием производится единовременное списание специального инструмента, приспособлений и спецодежды стоимостью менее 40 000 руб. в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент передачи, независимо от срока полезного использования.
- 8.5.1.7. С целью контроля выданных специальных приспособлений, специального инструмента и спецодежды, организуется аналитический учет на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ.03 «Спецостнастка в эксплуатации». Учет организуется в разрезе номенклатуры и материально-ответственных лиц.
- 8.5.1.8. Специальный инструмент, приспособления и спецодежда стоимостью более 40 000 руб. и сроком эксплуатации более 12 месяцев, списывается на счета расходов линейным способом в течении срока полезного использования.

8.6. Резерв под снижение стоимости материальных запасов

- 8.6.1. Резерв под снижение стоимости материально - производственных запасов Обществом не создается.

9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

9.1. Общие положения

- 9.1.1. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются в балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету. Списываются они в порядке, установленном для активов данного вида.
- 9.1.2. К расходам будущих периодов относятся (при условии использования не менее 12 месяцев):
- лицензии
 - программные продукты
 - договора страхования
 - банковские гарантии
 - сертификаты качества
 - прочее

9.2. Отражение расходов будущих периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 9.2.1. Расходы связанные со страхованием (добровольное медицинское страхование, полис обязательного страхования автогражданской ответственности, полис страхования жизни, полис страхования нежилого помещения, прочие виды страхования, банков-

ская гарантия) отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе дебиторской задолженности.

- 9.2.2. Расходы, связанные с использованием лицензий, программных продуктов, сертификатов и проч. отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

10. УЧЕТ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ЦЕННЫХ БУМАГ

10.1. Общие положения

10.1.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- Наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права.
- Переход к предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.).
- Способность приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

10.1.2. К финансовым вложениям предприятия относят:

- Ценные государственные и муниципальные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых определена дата и стоимость гашения (векселя, облигации и др.);
- Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе дочерних (зависимых) хозяйственных обществ;
- Предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 3 месяцев, дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования.

10.2. Оценка финансовых вложений, ценных бумаг

10.2.1. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется, исходя из способа их поступления. В составе первоначальной стоимости признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, в которую включаются:

- Суммы, уплаченные непосредственно продавцу в соответствии с договором;
- Суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанного актива;
- Вознаграждения, уплачиваемые посредникам;
- Иные затраты, связанные непосредственно с приобретением данного актива.

10.2.2. Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не производится рыночная оценка, в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним дохода относится на финансовые результаты организации в составе прочих доходов или расходов.

10.3. Последующая оценка финансовых вложений

10.3.1. Для последующей оценки финансовых вложений определены две группы финансовых вложений:

- Финансовые вложения, по которым можно определить их текущую рыночную стоимость.
 - Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
- 10.3.2. Для первой группы уточнение стоимости производится путем переоценки. При этом изменяется не только балансовая стоимость финансовых вложений (стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерской отчетности), но и учетная их стоимость (оценка в бухгалтерском учете на Счете 58 «Финансовые вложения»). Подобную корректировку организация производит ежемесячно. При проведении переоценки, сумма переоценки относится предприятием на счет 91 «Прочие доходы и расходы».
- 10.3.3. Финансовые вложения второй группы подлежат отражению в учете по первоначальной стоимости приобретения.

10.4. Особенности учета финансовых вложений

10.4.1. В целях данного раздела Учетной политики финансовые вложения группируются по видам вложений:

- Ценные бумаги (акции и облигации) имеющие признанную котировку;
- Ценные бумаги (акции, облигации, депозитные сертификаты, векселя) не имеющие признаваемой котировки (не обращающиеся на биржевых площадках);
- Прочие финансовые вложения (депозитные счета, выданные займы).

10.4.2. Особенности учета ценных бумаг (акций и облигаций) имеющих рыночную котировку.

10.4.2.1. Рыночной котировкой является стоимость ценной бумаги у организатора торгов на фондовом рынке (фондовой бирже). Ценная бумага считается обращающейся на фондовом рынке, если она включена в листинг у организатора торгов. Это означает, что стоимость ценной бумаги может быть определена на момент закрытия торгов (ежедневно) из публикуемых котировальных списков. Такая цена и является рыночной стоимостью ценной бумаги, т.е. рыночная цена всегда может быть определена в момент поступления.

10.4.2.2. При поступлении таких ценных бумаг к учету принимается их рыночная, а не номинальная стоимость. В случае, когда ценные бумаги приобретены по цене ниже (выше) рыночной, отклонения учитываются на Счете 91 «Прочие доходы и расходы».

10.4.3. Для группы ценных бумаг, имеющих признанную котировку, отражению в учете подлежат начисленные доходы в виде:

- Дивидендов к получению по акциям, обращающимся на фондовом рынке;
- Купонного дохода к получению по облигациям, обращающимся на фондовом рынке.

10.4.3.1. Дивидендным доходом является часть чистой прибыли акционерного общества, подлежащая распределению среди акционеров, приходящаяся на одну акцию.

10.4.3.2. Купонным доходом является сумма платежа, причитающаяся выплате согласно годовой купонной ставки, установленной эмитентом при размещении облигаций. Если купонная ставка не установлена, то купонный доход равен нулю.

10.4.4. Особенности учета ценных бумаг, не имеющих признанной котировки.

10.4.4.1. Для ценных бумаг, не имеющих признанной котировки, нет возможности определения рыночной цены в момент поступления. К таким ценным бумагам в рамках данного раздела Учетной политики должны быть отнесены:

- Акции, не обращающиеся на фондовом рынке;
- Депозитные сертификаты;
- Облигации, не обращающиеся на фондовом рынке;
- Векселя для перепродажи;
- Векселя до погашения.

10.4.4.2. В бухгалтерском учете поступление таких ценных бумаг учитывается следующим образом:

- Фактическая стоимость приобретения ценной бумаги;
 - Разницы, между фактической стоимостью (стоимостью приобретения) и номинальной стоимостью, указанной в самой ценной бумаге.
- 10.4.4.3. Для амортизации дисконта (превышение номинальной стоимости над фактическими затратами) используются субсчета Счета 98 «Доходы будущих периодов», а для амортизации премии (превышение фактических затрат над номинальной стоимостью) используются субсчета Счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с субсчетами Счета 58 «Финансовые вложения».
- 10.4.4.3.1. По таким ценным бумагам, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью со счета 97 «Расходы будущих периодов» и счета 98 «Доходы будущих периодов» списывается в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, на финансовые результаты организации счет 91 (в составе прочих доходов или расходов).
- 10.4.4.3.2. Для группы ценных бумаг, не имеющих признанной котировки, отражению в учете подлежат начисленные доходы в виде:
- Дивидендов к получению по акциям, не обращающимся на фондовом рынке;
 - Процентов к получению по депозитным сертификатам;
 - Купонного дохода к получению по облигациям, не обращающимся на фондовом рынке.
- 10.4.4.3.3. По векселям для перепродажи и удерживаемым до погашения доход не начисляется.
- 10.4.5. Особенности учета прочих финансовых вложений.
- 10.4.5.1. К прочим финансовым вложениям в рамках данного раздела Учетной политики должны быть отнесены:
- Депозитные счета (первоначальная стоимость);
 - Выданные займы (первоначальная сумма).
- 10.4.5.2. Под депозитными счетами здесь следует понимать банковские счета (счета иных финансовых институтов), на которые предприятие перечисляет денежные средства с целью получения дохода в виде процента, начисляемого банком за использование денежных средств. Под займами понимается передача денежных средств любому юридическому или физическому лицу (кроме банков и иных финансовых институтов) с целью получения дохода в виде процентов за использование денежных средств.
- 10.4.5.3. Для группы прочих финансовых вложений, отражению в учете подлежат начисленные доходы в виде:
- Начисление процентов к получению по депозитам;
 - Начисление процентов к получению по выданным займам.
- 10.4.6. Отражение в учете вложений в уставные капиталы других организаций.
- 10.4.6.1. При оплате вклада в уставный капитал не денежными средствами для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями общества и советом директоров (наблюдательным советом) общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.
- 10.4.6.2. Информацией для расчета финансового результата от передачи активов (кроме денежных средств) в качестве взноса в уставный капитал другой организации, является решение собрания учредителей о денежной оценке вкладов участников, производимой в не денежной форме.

10.5. Учет выбытия финансовых вложений

- 10.5.1. При выбытии финансовых вложений все относящиеся к ним проценты, дивиденды, амортизация и т.д. должны быть начислены и отражены в учете на дату выбытия.
- 10.5.2. При расчете прибыли (убытка) от продажи финансового инструмента должна учитываться его совокупная стоимость вместе со всеми начислениями.

10.5.3. Оцениваются по первоначальной стоимости (по стоимости единицы) финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость в виде:

- Вкладов в уставные капиталы других организаций;
- Предоставленных займов сторонним организациям;
- Депозитных вкладов в кредитных организациях;
- Дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования
- Ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии исходя из последней оценки.

10.6. Резерв под обесценение финансовых вложений

10.6.1. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые предприятие рассчитывала получить от данных финансовых вложений.

10.6.2. Методика расчета резерва под обесценение финансовых вложений изложена в Приложении.

11. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

11.1. Затраты Общества на обычные виды деятельности аккумулируются на счете 26 «Обеихозяйственные расходы».

- К прямым расходам, связанным с оказанием услуг относятся затраты, отнесенные на счет 90.02 путем распределения затрат со счета 26. Данные затраты рассчитываются путем распределения затрат со счет 26 пропорционально доходов, полученных от основного вида деятельности и прочих доходов, удельный вес которых в общей сумме доходов превышает 5%. К таким затратам относятся:
- амортизация основных средств
- аренда мест парковки по Договору аренды
- аренда офиса
- вознаграждение управляющей компании по Договору аренды
- информационные услуги
- командировочные услуги
- материалы
- ремонт и профилактика оргтехники
- связь городская, междугородняя, международная
- содержание офиса
- эксплуатационные расходы по Договору аренды
- проч.

Также к прямым расходам относится суммы заработной платы и страховые взносы, сотрудников, которые непосредственно заняты в оказании консалтинговых услуг

11.2. Управленческие расходы отражаются на счете 90.08 «Управленческие расходы». Рассчитываются путем распределения затрат со счета 26 «Обеихозяйственные расходы» пропорционально доходов, полученных от основного вида деятельности и прочих доходов, удельный вес которых в общей сумме доходов превышает 5%. К таким затратам относятся:

- аренда автотранспорта
- ДМС
- заработная плата сотрудников АУП
- страховые взносы

- консультационные услуги
 - лицензии на неисключительные права пользования ПП
 - охрана офиса
 - повышение квалификации сотрудников
 - подписка на периодические издания
 - поддержка и сопровождение веб – сайта
 - пользование ПО
 - телематические услуги
 - услуги доступа в Интернет
 - услуги передачи данных
 - юридические услуги
 - проч.
- 11.3. Распределение расходов производится ежемесячно. Методика распределения расходов в Приложении к настоящей учетной политике.

12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ

12.1.1. Общие положения

- 12.1.1.1. В случае наличия в договоре поставки или расчетных документах условия, что поставленные контрагентом активы или оказанные услуги будут использованы для инвестиционной деятельности, хозяйственная операция подлежат отражению на Счете 60 субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению внеоборотных активов».

12.1.1.2. В случае, если ведение раздельного аналитического учета по операциям, связанным с инвестиционной и текущей деятельности не представляется возможным (например, наличие одного первичного расчетного документа; поставленные материалы будут использованы для строительства и текущего ремонта), такие услуги отражаются как расчеты с поставщиками и подрядчиками по текущей деятельности, с учетом критерия существенности и разумности.

12.1.2. Авансовые платежи отражаются в тех же аналитических разрезах, что и на бухгалтерских счетах по расчетам с поставщиками и подрядчиками, при этом обязательно обеспечивается раздельное ведение учета авансовых платежей и расчетов за поставленные товары, работы и услуги на отдельных субсчетах. Аналитический учет должен обеспечивать получение информации о задолженности по видам деятельности:

- текущей;
- инвестиционной;
- финансовой.

12.1.3. Выданным авансовым платежом считается:

- Перечисление денежных средств в счет предстоящих поставок товаров, работ или услуг поставщику или подрядчику по договору или иному основанию;
- Любая предоплата по расчетному документу. За исключением выданного залога.

12.4.5.1. Выданный залог подлежит обособленному учету по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

12.2. Расчеты с покупателями и заказчиками.

12.2.1. Бухгалтерский учет взаиморасчетов с покупателями и заказчиками предприятия ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

12.2.2. В случае наличия в договоре поставки или расчетных документах условия, что предприятиеставляет внеоборотные активы операция подлежат отражению на Счете 62 субсчет «Расчеты с покупателями и подрядчиками».

12.2.3. Авансовые платежи отражаются в тех же аналитических разрезах, что и на бухгалтерских счетах по расчетам с покупателями и заказчиками.

12.2.4. Полученным авансовым платежом считается:

- Поступление денежных средств на расчетный счет предприятия в счет предстоящей поставки товаров, работ или услуг по договору или иному основанию;
- Любая переплата по расчетному документу. За исключением полученного залога.

12.2.5. Полученный залог подлежит обособленному учету по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

12.3. Резерв по сомнительным долгам.

12.3.1. Предприятие создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности. Сомнительной дебиторской задолженностью признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Юридическая служба предприятия обеспечивает наличие в договорах всех необходимых аналитических данных для расчета резерва.

12.3.2. Резерв по сомнительным долгам создается на конец отчетного периода, т.е. ежеквартально.

12.3.3. Методика расчета резерва по сомнительным долгам приведена в Приложении.

12.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности

12.4.1. На основании данных инвентаризации, письменного обоснования и решения руководителя принимается решение о списании дебиторской и кредиторской задолженности.

12.4.2. Дебиторская задолженность списывается:

- 12.4.2.1. За счет резерва сомнительных долгов (по тем дебиторам, по которым был начислен этот резерв). По дебиторской задолженности, срок давности по которой истек в соответствии со статьей 196 ГК РФ, по которой предприятие приняло все возможные меры к ее взысканию;
- 12.4.2.2. На финансовые результаты - по дебиторской задолженности, срок давности которой истек в соответствии со статьей 196 ГК РФ, а также по которой предприятие приняло все возможные меры к ее взысканию в установленном порядке, которая превышает величину созданного резерва по сомнительным долгам.
- 12.4.3. Отнесение сумм дебиторской задолженности к истребованной и неистребованной производится на основании заключения сотрудников юридического отдела или сотрудников службы экономической безопасности.
- 12.4.4. Суммы дебиторской задолженности, списанные за счет резерва сомнительных долгов или на финансовые результаты, отражаются на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (за исключением случаев ликвидации должника).
- 12.4.5. Контроль за возможностью взыскания дебиторской задолженности в случае изменения имущественного положения должника осуществляется куратором договора при участии сотрудников юридического отдела. Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, а также истребованной дебиторской задолженности, по которой предприятие приняло все возможные меры к ее взысканию, включаются в состав прочих расходов.
- 12.4.6. Доходы от списания кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, а также неистребованной кредиторской задолженности, включаются в состав прочих доходов.

13. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

13.1. Общие положения

13.1.1. Виды резервов.

13.1.1.1. В целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты отчетного периода, Общество создает следующие резервы:

13.1.1.1.1. Резерв на неиспользованные отпуска;

13.1.1.1.2. Резерв по сомнительным долгам

13.1.1.1.3. Резерв под обесценение финансовых вложений.

13.1.1.1.4. Прочие резерв Общество не создает.

13.2. Порядок расчета резервов.

13.2.1. *Резерв по неиспользованным отпускам.*

13.2.1.1. Предприятие по каждому работнику ведет учет количества дней неиспользованного отпуска.

13.2.1.2. Расчет резерва производится по Обществу в целом. Рассчитывается средняя заработная плата и умножается на количество дней отпуска, причитающихся сотрудникам.

13.2.1.3. Текущие отпускные и связанные с ними налоговые обязательства начисляются за счет сформированного резерва, в случае нехватки сумм резерва, начисление производится на соответствующие счета затрат.

13.2.1.4. Резерв по неиспользованным отпускам начисляется ежеквартально.

13.2.2. *Резерв по сомнительной дебиторской задолженности*

13.2.2.1. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется по просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, дебиторской задолженности по авансам выданным, по прочей дебиторской задолженности.

13.2.2.2. Дата возникновения просроченной дебиторской задолженности определяется из условий договоров.

- 13.2.2.3. Резерв по сомнительным долгам не начисляется на дебиторскую задолженность предприятий Группы Черкизово.
- 13.2.2.4. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом от даты погашения исходя из условий договора:
- По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности, но не более 10% выручки за отчетный период (квартал, год);
 - По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
 - По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.
- 13.2.3. **Резерв под обесценение финансовых вложений**
- 13.2.3.1. Резерв под обесценение финансовых вложений создается при устойчивом снижении стоимости финансовых вложений. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:
- На отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
 - В течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
 - На отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.
- 13.2.3.2. Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:
- Появление у организации – эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у предприятия, либо у должника предприятия по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
 - Отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.
- 13.2.3.3. В этом случае предприятием составляется расчет, в котором определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная процентному соотношению стоимости чистых активов эмитента на дату приобретения финансовых вложений и стоимостью чистых активов эмитента на дату составления отчетности.
- 13.2.3.4. Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.
- 13.2.3.5. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение (10 и более процентов) стоимости финансовых вложений, предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
- 13.2.3.6. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону увеличения резерва за счет финансовых результатов.
- 13.2.3.7. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансовых результатов.
- 13.2.3.8. Если предприятие на основе имеющейся информации делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого, суще-

ственного снижения стоимости, сумма ранее созданного резерва по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором сделан такой вывод.

- 13.2.3.9. При выбытии финансовых вложений, по которым ранее создавался резерв под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие финансовых вложений.

14. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

14.1. Учет доходов Общества

14.1.1. Общие положения.

- 14.1.1.1. Доходами предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

- 14.1.1.2. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

- 14.1.1.3. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод предприятия, имеется в случае, когда предприятие получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

- 14.1.1.4. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность.

14.1.2. Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с реализацией материалов;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

14.2. Учет расходов предприятия.

14.2.1. Виды расходов.

14.2.1.1. Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

14.2.2. Признание расходов

14.2.2.1. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- Сумма расхода может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

14.2.2.2. Если в отношении любых расходов, осуществленных предприятием, не исполнено хотя бы одно из названных условий, признается дебиторская задолженность.

14.2.3. Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов предприятия;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- 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;
- сумма уценки активов;
- 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;
- прочие расходы.

15. УЧЕТ И ОЦЕНКА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

15.1. Общие положения

- 15.1.1. Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается предприятием- заемщиком в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.
- 15.1.2. Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактического получения денег или других вещей.
- 15.1.3. В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности приводится полная информация о недополученных суммах.
- 15.1.4. Задолженность предприятия- заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:
- краткосрочную;
 - долгосрочную.
- 15.1.5. Бухгалтерский учет кредитов и займов, полученных должен обеспечивать получение аналитической информации:
- по датам погашения кредитов и займов, т.е. графикам погашения;
 - по процентным расходам или купонному доходу к уплате, но фактически еще не уплаченные кредитору;
 - по амортизации дисконта (разницы между фактически полученной суммой по облигациям и их номинальной стоимостью).
- 15.1.6. Дисконт по облигациям списывается равными долями между датой договора эмиссии или выпуска и датой погашения.
- 15.1.7. Дополнительные расходы связанные с получением кредитов и займов:
- Оказание заемщику юридических и консультационных услуг;
 - Проведение экспертиз;
 - Другие операции, непосредственно связанные с получением займов, кредитов, размещением заемных обязательств.
- 15.1.8. Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, списываются в состав прочих расходов по счету 91 субсчет «Прочие расходы» в текущем отчетном периоде в полном объеме.
- 15.2. Начисление процентов за пользование кредитами и займами
- 15.2.1. Начисленные проценты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени более 12 месяцев.
- 15.2.2. Начисление процентов по полученным займам производится в соответствии с порядком установленном договором займа или кредитном договоре. При этом начисление процентов по причитающимся к оплате займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу Банка России, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора.
- 15.2.3. Курсовые разницы, возникающие при погашении полученных займов, выраженных в условных единицах, и начисления процентов по ним отражаются в составе расходов отчетного периода.
- 15.2.4. Начисление процентов отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. Бухгалтерский учет начисленных процентов по кредитам и займам ведется отдельно от суммы основной задолженности по кредитам и займам. У заемщика открываются субсчета к счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и Счету 67 «Расчеты по

долгосрочным кредитам и займам». У займодавца сумма основного долга учитывается на счете 58 «Финансовые вложения», а начисленные проценты на отдельном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

16. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ НАЧИСЛЕНИЯ И ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ

16.1. Общие положения

16.1.1. Сумма нераспределенной прибыли на счете 84 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года» сохраняется до проведения общего собрания участников Общества (т.е. до этого момента отчетным является именно предыдущий, а не текущий календарный год), в повестку дня которого входит утверждение годового отчета и распределение прибыли отчетного года.

16.2. Начисление дивидендов

16.2.1. При наличии решения о начислении части прибыли участникам Общества часть прибыли отчетного года направляется на выплату прибыли проводкой
Дебет счета 84 – Кредит счета 75

17. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

17.1. Отчисления в резервный капитал осуществляются в размере 5% от чистой прибыли. Если в конце отчетного года резервный капитал используется на покрытие убытков, то доначисляется резервный капитал до величины, определенной уставом.

18. УЧЕТ ПОСТОЯННЫХ И ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦ

18.1. Учет постоянных разниц

18.1.1. Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

18.1.2. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы отражаются следующим образом:

- Дебет 09 Кредит 68 – отражение отложенного налогового актива, увеличивающего величину условного расхода (дохода) отчетного периода;
- Дебет 68 Кредит 09 – отражение уменьшения или полного погашения отложенных налоговых активов в счет уменьшения условного расхода отчетного периода;
- Дебет 99 Кредит 09 – отражение списания отложенного налогового актива при выбытии актива, по которому он был начислен.

18.2. Учет временных разниц

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

18.2.2. В бухгалтерском учете налогооблагаемые временные разницы отражаются следующим образом:

- Дебет 68 Кредит 77 – отражение отложенного налога, уменьшающего величину условного расхода (дохода) отчетного периода;
- Дебет 77 Кредит 68 – отражение уменьшения или полного погашения отложенных налоговых обязательств в счет начислений налога на прибыль отчетного периода;

- Дебет 77 Кредит 99 – отражение списания отложенного налогового обязательства при выбытии объекта или вида обязательства, по которому оно было начислено.
- 18.3. В бухгалтерском учете отражение постоянных и временных разниц производится ежеквартально.

19. УТВЕРЖДЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

19.1. Общие положения

- 19.1.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета, а также изменения, дополнения, новые редакции, приложения, в т.ч. изменения, дополнения и новые редакции приложений, утверждаются приказом руководителя Общества.
- 19.1.2. Для целей организации, ведения и контроля бухгалтерского учета и формирования Отчетности в Обществе используется единая Учетная политика, распространяющаяся на деятельность всего Общества .
- 19.1.3. Утверждение иных регламентов, приказов (распоряжений) детализирующих, дополняющих и (или) изменяющих позиции Учетной политики с учетом ее приложений или вводящих нормирование, порядок организации контроля и (или) учета, а также иных позиций, влияющих на методы, применяемые при ведении учета и Отчетности, указанные в Учетной политике, должны быть обозначены в качестве приложений к Учетной политике.
- 19.1.4. Для осуществления контроля соблюдения регламентов Учетной политики, ее приложений, изменений, дополнений и иных регламентов и приказов Общества, вводящих дополнение, детализацию и (или) изменение порядка ведения учета, нормирования, осуществления контроля в Учетную политику, бухгалтерская служба организует их:
- регистрацию;
 - мониторинг;
 - анализ.

19.2. Период действия Учетной политики

- 19.2.1. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета, обеспечения преемственности показателей Отчетности Учетная политика вводится с начала финансового года, т.е. с 01 января.
- 19.2.2. Настоящая Учетная политика сформирована на долгосрочную перспективу и действует с начала отчетного периода в соответствии с датой её утверждения приказом.

19.3. Изменения Учетной политики

- 19.3.1. Изменение Учетной политики может производиться в случаях существенного изменения действующего законодательства РФ или существенное изменение нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий его деятельности.

19.4. Раскрытие существенных изменений Учетной политики

- 19.4.1. Существенные изменения Учетной политики, влияющие на существенные показатели Отчетности, раскрываются в пояснительной записке к годовому отчету.
- 19.4.2. В соответствии с ПБУ 1/2008 в случае существенных изменений Учетной политики, раскрывается следующая информация:
- содержание изменения;
 - причину изменения;

- порядок отражения последствий изменения в Отчетности;
- суммы корректировок, связанных с изменением, по каждой статье Отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию;
- сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в Отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.

19.4.3. Если существенные изменения Учетной политики, существенно влияющие на показатели Отчетности, обусловлены применением нормативного правового акта, раскрытию подлежит факт отражения последствий изменения Учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим нормативным правовым актом.

19.5. Ответственность за исполнение Учетной политики

19.5.1. Ответственность за исполнение Учетной политики, ее соответствия действующему законодательству и специфике деятельности Общества возлагается на главного бухгалтера Общества.

19.5.2. Ответственность за организацию контроля исполнения Учетной политики возлагается на руководителя Общества.

Главный бухгалтер
ОАО «Группа Черкизово»



Н. И. Евдокимова



Россия, 125047 Москва, ул. Лесная дом 5 здание В
ИНН 7718560636; КПП 771001001; ОГРН 1057748318473
Р/ счет 40702810300001403923 ЗАО «Райффайзенбанк»
БИК 044525700 Корр.счет 30101810200000000700

УТВЕРЖДЕНО
Приказом № 566/2-11 от “31” декабря 2011 г.
Приложение № 2

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ГРУППА ЧЕРКИЗОВО»**

РЕДАКЦИЯ № 1

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящая Учетная политика устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики для целей налогообложения Открытого акционерного общества «Группа Черкизово» (далее по тексту – предприятие), которая представляет собой совокупность методологических принципов и правил, определяющих порядок и организацию налогового учета.
- 1.2. В структуре Учетной политики для целей налогообложения приводятся правила и способы ведения налогового учета.
- Правила ведения налогового учета касаются случаев, когда нормативными документами не предусматривается вариантность ведения учета, но допускается детализация и конкретизация порядка учета самой организацией.
- Способы ведения налогового учета подразумевают тот факт, что нормативными документами предусмотрена вариантность применения отдельных учетных принципов и предприятие самостоятельно выбирает один из возможных вариантов.
- 1.3. Основополагающими документами, регулирующими вопросы учетной политики для целей налогообложения, являются Налоговый кодекс РФ и законодательные и нормативные акты в части налогообложения.
- 1.4. Учетная политика для целей налогообложения, утвержденная предприятием, является обязательной для всех его подразделений.
- 1.5. Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.
- 1.6. Изменение учетной политики для целей налогообложения допускается в случае изменения законодательства или применяемых методов учета организации. Соответствующие изменения в порядок учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения вносятся в учетную политику для целей налогообложения приказом руководителя предприятия. При этом они вступают в силу только с года, следующего за изданием приказа (статья 313 НК РФ).

2. ОПРЕДЕЛЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ УЧЕТНО – НАЛОГОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ПОНЯТИЙ

2.1. Для целей налогового учета в настоящем Положении использованы следующие определения и понятия:

- налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам и сборам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным действующим налоговым законодательством;
- объекты налогового учета – имущество, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов;
- показатели налогового учета – перечень характеристик, существенных для объекта учета;
- данные налогового учета – информация о величине или иной характеристике показателей, определяющих объект учета, отражаемая в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения;
- аналитические регистры налогового учета – совокупность показателей (сводные формы), применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

2.2. При определении размера выручки не учитываются следующие суммы:
стоимость безвозмездно переданных товаров (работ, услуг);

- стоимость выполненных строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- стоимость товаров (работ, услуг), использованных для собственных нужд;
- стоимость товаров, ввезенных на территорию РФ;
- суммы денежных средств, включенных в налоговую базу в соответствии со ст.162 НК РФ;
- стоимость неотделимых улучшений основных средств, если эти улучшения произведены организацией, с которой заключен договор безвозмездного пользования (пп.32 п.1 ст.251 НК РФ);
- стоимость переданных товаров (работ, услуг), передача которых не признается реализацией для целей исчисления НДС в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

3.1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

- 3.1.1. В случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), момент определения налоговой базы установить как наиболее ранняя из следующих дат (п. 13 стр.167 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ):
- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг),
 - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).
- 3.1.2. В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения либо относящиеся к деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.
- Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций (п. 4 ст. 149 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ; п. 6 ст. 166 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ; п. 13 ст. 167 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ; п. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ).
- 3.1.3. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов принимаются к вычету в обычном порядке, предусмотренном статьями 171 -172 Налогового Кодекса Российской Федерации.
- 3.1.4. Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, освобождены от налогообложения либо облагаются в специальном порядке, в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.
- 3.1.5. По основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, и принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, вышеуказанную пропорцию определять исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав в порядке, указанном в п. 3.1.2. настоящей Учетной политики.
- 3.1.6. В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, будут выражены (п. 7 ст. 169 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ):

- в иностранной валюте;
 - в российских рублях
- 3.1.7. В случае, если по условиям сделки оплата товаров (работ, услуг) производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, сумму налога, исчисленную на момент отгрузки товаров (работ, услуг), на отрицательные суммовые разницы, возникающие на момент оплаты (в том числе в последующих налоговых периодах) товаров (работ, услуг) уменьшать (Письмо Минфина России от 01.07.2010 г. № 03-07-11/278 и Постановление Президиума ВАС РФ от 17.02.2009 г. № 9181/08).
- 3.1.8. В случае, если по условиям сделки оплата товаров (работ, услуг) производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, сумму налогового вычета, исчисленную на момент принятия на учет товаров (работ, услуг), на суммовые разницы, возникающие на момент оплаты (в том числе в последующих налоговых периодах) товаров (работ, услуг) корректировать (Письмо Минфина России от 07.06.2010 № 03-07-09/35; Письмо ФНС России от 19.04.2006 N ШТ-6-03/417@; Постановление Президиума ВАС РФ от 17.02.2009 N 9181/08).
- 3.1.9. Осуществлять ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним (п. 28 Постановления Правительства РФ «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 02.12.2000 г. № 914)
- в электронном виде с использованием компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 2.0;
 - на бумажных носителях.
- 3.1.10. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг):
- 1) нумерация счетов-фактур осуществляется
 - в порядке возрастания номеров в целом по организации при реализации по обычным видам деятельности;
 - присвоением составных номеров с индексом АВ для счет – фактур, полученных от поставщиков на выданные авансы в порядке возрастания номеров;
 - присвоением составных номеров с индексом А для счет – фактур, по авансам полученным от покупателей в порядке возрастания номеров;
 - присвоением составных номеров с индексом ТК для счет – фактур, по реализации трудовых книжек и бланков трудовых книжек;
 - присвоением составных номеров с индексом ОС, НМА и аналогичные аббревиатуры для счет – фактур, по реализации основных средств, нематериальных активов, материально-производственных товаров и проч.;
 - присвоением составных номеров с индексом номер договора или номер счета для счет-фактур при исполнении обязанностей налогового агента на основании пп. 2 и 5 ст. 161 НК РФ
 - 2) составление и оформление счетов-фактур осуществляется
 - в отношении всех случаев реализации, включая реализацию через структурные подразделения, в головной организации;
 - 3) ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется
 - в отношении всех выставленных счетов-фактур
- 3.1.11. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были:
- совершены указанные ошибки (искажения) (п.1 ст. 57 НК РФ).
- 3.1.12. Срок представления в налоговые органы налоговой декларации - ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем (пункт 1 статьи 174 НК РФ). Уплата НДС равными долями в течение следующего квартала.

3.2. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

3.2.1. В случае, если часть имущества не будет облагаться данным налогом (относиться к льготированному либо использоваться в деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов Общества, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемого и необлагаемого имущества.

Если отдельные объекты основных средств используются в сферах деятельности, как переведенных на уплату единого налога, так и не переведенных, и по данным предметам невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, то стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения, следует определять пропорционально сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг), полученной в процессе иной деятельности, в общей сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) организации в разрезе каждого квартала и без последующего пересчета (привести перечень подобного имущества) (Письмо Минфина России от 01.11.2006 № 03-11-04/3/482).

При этом при определении выручки от реализации товаров (работ, услуг) принимается показатель «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)», формируемый в соответствии с требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и отражаемый в отчете о прибылях и убытках (форма № 2).

3.2.2. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации).

3.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

3.3.1. Налоговый учет в 2012 году вести на основании ст. 313, 314 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ:

а) с применением регистров налогового учета:

- программная настройка к продуктам фирмы «1С» (либо иной бухгалтерской программы);

б) с применением регистров бухгалтерского учета, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам главы 25 Налогового кодекса РФ;

в) смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

3.3.2. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется:

- по методу начисления (ст. 271, 273 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ)

3.3.3. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать на основании п. 4 ст. 250 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ:

- доходами от реализации товаров (работ, услуг).

3.3.4. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а по услугам с длительным (более одного налогового периода) циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы распределяются по отчетным периодам пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете (п.2 ст. 271, ст. 316 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

3.3.5. По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, определить к какой именно группе относятся такие затраты (п. 4 ст. 252 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

Примечание.

Например, таможенные пошлины и сборы (Письмо Минфина России от 20 февраля 2006 года № 03-03-04/1/130).

3.3.6. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом (п. 1 ст. 272 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

3.3.7. В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена (п. 1 ст. 272 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

3.3.8. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся затраты, отнесенные на счет 90.02. Данные затраты рассчитываются путем распределения затрат со счет 26 пропорционально доходам, полученных от основного вида деятельности и прочих доходов, удельный вес которых в общей сумме доходов превышает 5%. К таким затратам относятся (п. 1 ст. 318, п. 1 ст. 319 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ; Письмо ФНС РФ от 24.02.2011 N KE-4-3/2952@)

- амортизация основных средств
- аренда мест парковки по Договору аренды
- аренда офиса
- вознаграждение управляющей компании по Договору аренды
- информационные услуги
- командировочные услуги
- материалы
- ремонт и профилактика оргтехники
- связь городская, междугородняя, международная
- содержание офиса
- эксплуатационные расходы по Договору аренды
- проч.

Также к прямым расходам относятся суммы заработной платы и страховые взносы, сотрудников, которые непосредственно заняты в оказании консалтинговых услуг.

3.3.9. Прямые расходы на незавершенное производство и на оказанные услуги в текущем месяце на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов (п. 1 ст. 319 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

3.3.10. Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. К данным расходам могут, в частности, относиться (ст. 320 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.):

- расходы на доставку этих товаров при их приобретении,
- складские расходы,
- таможенные пошлины и сборы,
- иные расходы.

3.3.11. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки по средней стоимости (п. 8 ст. 254 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

3.3.12. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости (п. 1 ст. 268 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ)

Для различных групп товаров в зависимости от их характеристик возможно применение различных методов списания их стоимости (Письмо Минфина России от 1 августа 2006 года № 03-03-04/1/616).

3.3.13. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы (п. 9 ст. 280 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ)

3.3.14. Определять расчетную цену ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (п. 20 Приказа ФСФР РФ от 09.11.2010 N 10-66/пз-н) Расчетная цена необращающейся акции акционерного общества, может определяться путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.01.2003 N 10н и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 N 03-6/пз (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12.03.2003, регистрационный N 4252), уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций.

3.3.15. Начислять амортизацию по объектам основных средств линейным методом (п. 1 ст. 259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

3.3.16. Расходы на капитальные вложения и расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (далее по тексту – «амортизационная премия») в состав расходов отчетного (налогового) периода включать в полном размере (п. 9 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

3.3.17. Амортизационную премию не применять (п. 9 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ; Письмо Минфина России от 17.11.2006 № 03-03-04/1/779).

3.3.18. Использовать пониженные нормы амортизации по объектам амортизируемого имущества не применяются.

3.3.19. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками (п. 7 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

3.3.20. Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется равными долями в размере одной трети фактически исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей (в первом квартале – исходя из прибыли за третий квартал предыдущего налогового периода) (п.2 ст. 286 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

3.3.21. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создавать (п. 3 ст. 266 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

3.3.22. В отношении товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создавать (п. 1,2 ст. 267 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ)

3.3.23. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать (п. 2 ст. 324 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ)

3.3.24. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать (п. 1 ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ)

3.3.25. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создавать (п. 6 ст. 324.1 гл. 25 «налог на прибыль» НК РФ).

- 3.3.26. Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте (п. 1.1 ст. 269 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).
- 3.3.27. Проценты по долговым обязательствам учитывать во внереализационных расходах равномерно в течение всего срока действия договора на конец каждого месяца (Письмо Минфина России от 16.04.2010 № 03-03-06/1/270; Письмо Минфина России от 02.11.2010 № 03-03-06/1/684; Постановление Президиума ВАС РФ от 24.11.2009 № 11200/09; п. 8 ст. 272 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ; п. 4 ст. 238 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ)
- 3.3.28. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации).

3.4. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

- 3.4.1. Утвердить формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и данных первичных учетных документов (приложение № 1) (п. 1 ст. 230 гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ).
- 3.4.2. Регистры налогового учета формируются и ведется при помощи специализированной программы 1С: Зарплата и Управление персоналом 2.0 и распечатывается по необходимости.

4. ПРОЧЕЕ

- 4.1. Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия за 2012 год в связи с изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.
- 4.2. Ответственность за организацию ведения налогового учета в Обществе возложить на Главного бухгалтера Евдокимову Нину Ивановну.

Главный бухгалтер
ОАО «Группа Черкизово»



Н. И. Евдокимова



Открытое акционерное общество
«Группа Черкизово»

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«31» 12 2013 г.

№ 01-02/72

О внесении изменений в учетную политику
для целей бухгалтерского и налогового учета

ОБЯЗЫВАЮ:

1. С 01.01.2014г. внести изменения в раздел 11 «Затраты на производство и себестоимость продукции» Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета ОАО «Группа Черкизово», утвержденного приказом № 566/2-11 от 31.12.2011г., и утвердить его текст в следующей редакции:

«11.1. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда и начисленные взносы на социальное, пенсионное и медицинское страхование персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, а также неисключительные права на использование программного обеспечения, используемым в процессе оказания услуг;
- командировочные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг;
- услуги сторонних организаций, напрямую связанных с оказанием услуг, в том числе информационные, консультационные, юридические услуги, услуги аренды и т.д.

Данные расходы учитываются на счете 20 и ежемесячно списываются на финансовый результат в последний день текущего месяца при условии, что в текущем месяце была осуществлена реализация данного вида услуг.

11.2. К управленческим расходам относятся:

- амортизация основных средств и нематериальных активов, неисключительные права на использование программного обеспечения;
- аренда помещений и транспорта;
- аудиторские услуги;
- страхование личное и имущественное;
- содержание офиса и рабочих мест;
- информационные, консультационные и юридические услуги;
- нотариальные и переводческие услуги;
- заработная плата;
- взносы на социальное, пенсионное и медицинское страхование;
- командировочные расходы;
- налоги и сборы;
- обучение персонала;
- услуги охраны;
- услуги по подбору персонала;
- почтовые услуги;
- представительские расходы;
- услуги связи, телевидения и передачи данных;
- транспортные услуги;
- и т.д.

Данные расходы учитываются на счете 26 и ежемесячно списываются на финансовый результат в последний день текущего месяца.

11.3. К внереализационным расходам относятся:

- обслуживание собственных акций, в т.ч. услуги регистратора, биржевые услуги и т.д.;
- обслуживание векселей и облигаций, в т.ч. депозитарное обслуживание;
- исследования рынка, сбор информации, связанной с размещением денежных средств;
- проценты к уплате;
- списание дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- услуги банков;
- штрафы, пени;

- и т.д.

Данные расходы учитываются на счете 91.02 и ежемесячно списываются на финансовый результат в последний день текущего месяца.»

4. Ответственность за исполнение настоящего распоряжения возлагается на главного бухгалтера А.А.Аристархову.

Финансовый директор



Л.И. Михайлова

ПРИКАЗ

«31» декабря 2014 г.

№ 514

**Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского учета**

Для совершенствования системы внутреннего контроля ОАО «Группа Черкизово» (далее – Общество) в части ведения бухгалтерского учета и в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета с 01 января 2015 года (Приложение № 1).

2. С момента введения в действие учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, указанной в настоящем Приказе, отменить ранее действующее положение по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета (приказ от 31 декабря 2011 г. № 566/2-11).

3. Ответственность за исполнение возлагаю на директора ООО «ЧЕРКИЗОВО-ОЦО» (Мамукова П.П.).

4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на Руководителя Управления корпоративной отчетности (Гапоненко М.Н.).

**Финансовый директор
ОАО «Группа Черкизово»**



Михайлова Л.И.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей бухгалтерского учета
ОАО «ГРУППА ЧЕРКИЗОВО»
на 2015 год**

Редакция № 1
Введено в действие с

Москва 2015 г.

СОДЕРЖАНИЕ:

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1. Организация ведения бухгалтерского учета	4
2.2. Форма ведения бухгалтерского учета	5
2.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета	5
2.4. Документирование хозяйственных операций	5
2.5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	5
2.6. Система внутреннего контроля	5
2.7. Отчетность Общества	6
3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
3.1. Нематериальные активы	6
3.2. Основные средства	6
3.2.1. <i>Классификация</i>	6
3.2.2. <i>Оценка Первоначальная стоимость</i>	7
3.2.3. <i>Переоценка</i>	7
3.2.4. <i>Изменение первоначальной стоимости</i>	7
3.2.5. <i>Срок полезного использования</i>	8
3.2.6. <i>Амортизация</i>	8
3.2.7. <i>Восстановление</i>	8
3.2.8. <i>Особенности учета отдельных объектов основных средств</i>	9
3.2.8.1. Особенности учета объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации	9
3.2.8.2. Особенности учета длительной ликвидации основных средств	9
3.2.9. <i>Выбытие основных средств</i>	9
3.3. Финансовые вложения	9
3.3.1. <i>Классификация</i>	9
3.3.2. <i>Оценка Первоначальная стоимость</i>	10
3.3.3. <i>Порядок ведения учета</i>	11
3.3.4. <i>Последующая оценка финансовых вложений</i>	11
3.3.5. <i>Признание доходов, связанных с финансовыми вложениями</i>	11
3.3.6. <i>Оценка финансовых вложений при выбытии</i>	11
3.4. Учет капитальных вложений	12
3.4.1. <i>Учет капитальных вложений в форме капитального строительства</i>	12
3.4.1.1. Определение первоначальной стоимости законченных строительством объектов, вводимых в эксплуатацию в качестве инвентарных объектов основных средств	12
3.4.2. <i>Учет затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы</i>	12
3.4.2.1. Признание расходов по НИОКР	12
3.4.2.2. Состав расходов по НИОКР и порядок их отражения в учете	12
3.4.2.3. Особенности учета расходов на НИОКР, по которым получен отрицательный результат	13
3.4.2.4. Особенности учета расходов на НИОКР, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, оформленные в установленном законодательством порядке	13
3.4.2.5. Особенности учета затрат на НИОКР, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, либо по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства	13
3.5. Материально-производственные запасы (МПЗ)	14
3.5.1. <i>Классификация</i>	14
3.5.2. <i>Оценка</i>	14
3.5.3. <i>Материалы</i>	14
3.5.4. <i>Товары</i>	15
3.5.5. <i>Готовая продукция</i>	15
3.5.6. <i>Особенности учета некоторых материально-производственных запасов</i>	15
3.5.6.1. <i>Инвентарь и хозяйственные принадлежности</i>	15
3.5.6.2. <i>Спецодежда</i>	15
3.6. Расходы от обычных видов деятельности	16
3.6.1. <i>Учет затрат основного производства</i>	16
3.6.2. <i>Оценка незавершенного производства</i>	16
3.6.3. <i>Учет общехозяйственных расходов и расходов на продажу</i>	16
3.7. Доходы от обычных видов деятельности	16
3.7.1. <i>Классификация</i>	16
3.7.2. <i>Признание доходов. Отражение в бухгалтерской отчетности</i>	16
3.8. Прочие доходы и расходы. Другие положения	16
3.9. Расходы будущих периодов	17

3.9.1.	Квалификация.....	17
3.9.2.	Списание расходов будущих периодов.....	17
3.10.	Доходы будущих периодов.....	18
3.11.	РЕЗЕРВЫ.....	18
3.11.1.	Резерв по сомнительным долгам.....	18
3.11.2.	Резерв на оплату отпусков.....	18
3.12.	УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ.....	18
3.12.1.	Отражение основной суммы обязательства по кредитам и займам.....	18
3.12.2.	Отражение расходов по кредитам и займам.....	18
3.12.3.	Отражение процентов по кредитам и займам, полученным для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.....	19
3.12.4.	Отражение процентов по векселям и дисконта по облигациям.....	20
3.13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	20
3.14.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	20
3.15.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
3.16.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	21

1. Общие положения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета является документом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) учетной политики ОАО «Группа Черкизово» (далее - Общество).

Учетная политика разработана на основе нормативных актов по бухгалтерскому учету и документов, входящих в систему внутреннего нормативного регулирования Общества, учитывающих специфику его хозяйственной деятельности:

Учетная политика в части формирования рассматривается с точки зрения организационных и методических аспектов.

Организационные аспекты – приемы и методы (способы) организации рабочего процесса функционирования служб по бухгалтерскому, налоговому и управленческому учету Общества.

Методические аспекты - способы ведения бухгалтерского учета, влияющие на оценку финансового состояния и порядок формирования финансовых результатов деятельности Общества, в частности:

- способы бухгалтерского учета, вариантность которых предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету;
- способы бухгалтерского учета, описание которых отсутствует в нормативных актах по бухгалтерскому учету;
- особенности применения способов бухгалтерского учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, исходя из специфики условий хозяйствования: отраслевой принадлежности, структуры, размеров и т.п.;
- способы бухгалтерского учета, иные, чем установленные нормативными актами по бухгалтерскому учету, но которые позволяют Обществу достоверно отразить его имущественное состояние и финансовые результаты;
- способы бухгалтерского учета, вариантность которых обусловлена противоречиями действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Формирование методических аспектов учетной политики производится при следующих допущениях:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Учетная политика обеспечивает выполнение требований:

- полноты;
- своевременности;
- осмоторительности;
- приоритета содержания перед формой;
- непротиворечивости;
- рациональности.

Указанные требования и допущения являются основными принципами, которыми руководствуется Общество при обосновании как новых способов, разрабатываемых Обществом, так и способов, отличных от установленных законодательством, если они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества.

2. Организационные аспекты формирования учетной политики

2.1. Организация ведения бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Ведение бухгалтерского учета, осуществляется Общим Центром Обслуживания (ОЦО) пред-

приятий Группы, являющимся отдельным юридическим лицом, на основании заключенного договора на услуги по бухгалтерскому и налоговому сопровождению. Далее по тексту «Бухгалтерия».

2.2. Форма ведения бухгалтерского учета.

При обработке учетной информации применяется автоматизированный способ учета.

2.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с принятым Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов сформирован на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с учетом дополнений и изменений, и содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского и управленческого учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

В Рабочий план счетов в течение года могут быть внесены изменения в связи с появлением новых фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

Рабочий план счетов Общества приведен в Приложении № 1 к настоящему положению.

2.4. Документирование хозяйственных операций

Хозяйственные операции оформляются первичными документами, составленными по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной документации. Общество использует в своей деятельности первичные документы, отвечающие критериям предусмотренным Законом о бухгалтерском учете.

Формы первичных документов для оформления хозяйственных операций, не предусмотренных типовыми формами, утверждаются руководителем Общества. По необходимости вносятся дополнительные реквизиты в формы первичного учета.

2.5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности комиссией, созданной на основании приказа генерального директора Общества, ежегодно (но не ранее 1 октября) проводится обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества.

Проведение инвентаризации также обязательно:

- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищения и злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае пожара и стихийных бедствий;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

2.6. Система внутреннего контроля

Для обеспечения сохранности имущества, соблюдения законности, целесообразности финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также для обеспечения достоверности учетных и отчетных данных в Обществе действует система внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля обеспечивается бухгалтерией по следующим направлениям:

- контроль за правильностью оформления первичных учетных документов, поступающих в бухгалтерию, по форме и содержанию;
- контроль за соблюдением установленных правил оформления и отпуска материально-производственных запасов в целях своевременности и достоверности их отражения, проведение инвентаризации имущества;
- контроль за кассовыми и банковскими операциями, расчетами с подотчетными лицами;
- контроль за составлением налоговой отчетности территориально обособленных подразделений;

- контроль за соответствием заключаемых договоров бухгалтерскому и налоговому законодательству;
- контроль за наличием и движением обязательств посредством проведения сверок расчетов с контрагентами Общества и проведения инвентаризации обязательств. Периодически осуществляется сверка расчетов с дебиторами и кредиторами, с составлением актов сверки.

Акты сверки составляются: в соответствии с условиями договоров (ежемесячно или ежеквартально), при проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, а также перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.7.Отчетность Общества

Формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), в том числе на основании Федерального закона РФ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

При этом в соответствии с ПБУ 4/99 Общество может включать в бухгалтерскую отчетность дополнительные показатели для отражения информации, подлежащей раскрытию в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, необходимой для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах и изменениях в финансовом положении.

3. Методические аспекты формирования учетной политики

3.1.Нематериальные активы

К нематериальным активам Общества относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации), отвечающие одновременно условиям, приведенным в п.3 ПБУ 14/2007.

Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) или опытно-конструкторские работы (ОКР) могут быть признаны в качестве нематериальных активов в случае надлежащего оформления документов, подтверждающих существование актива, а также способности приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Указанные затраты включаются в первоначальную стоимость нематериального актива в сумме, не учтенной ранее в составе расходов.

Срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Нематериальные активы инвентаризируются/тестируются ежегодно. Если при этом обнаруживается нецелесообразность/окончание использования НМА, то такой актив погашается путем доначисления амортизации.

Погашение стоимости производится путем начисления амортизации линейным способом.

3.2.Основные средства

3.2.1. Квалификация

В составе объектов основных средств учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в пункте 4 ПБУ 6/2001.

- В составе объектов основных средств учитываются также объекты, находящиеся в запасе, к которым относятся:
 - ✓ новые готовые к эксплуатации объекты, удовлетворяющие критериям их признания в качестве объектов основных средств,
 - ✓ неотделимые улучшения в арендованные основные средства, если у Общества есть соответствующий договор или твердые намерения обязательства по выкупу арендованного имущества,
 - ✓ объекты, временно не используемые в процессе производства продукции, при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, в случае документаль-

ного подтверждения указанного факта (консервация, модернизация, техническое перевооружение).

Лимит стоимости основных средств не применяется.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на счете 01 «Основные средства» по факту начала эксплуатации.

Основные средства, переданные Обществу при реорганизации с остаточной стоимостью равной нулю, учитываются у Общества в составе основных средств.

Общество признает активы в качестве ОС при соответствии критериям независимо от стоимости.

3.2.2. Оценка. Первоначальная стоимость

При формировании первоначальной стоимости объектов основных средств Общество руководствуется ПБУ 6/2001, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и /или строительству объекта основных средств, как объекта инвестиционного актива, включаются в стоимость такого актива в соответствии с требованиями ПБУ 15/08.
- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно) и иных случаях безвозмездного получения, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Суммы, уплачиваемые за доставку указанных объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, и суммы, уплачиваемые организациям за проведение независимой оценки рыночной стоимости объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость объектов.
- Рыночная стоимость объектов, полученных в результате операций безвозмездного поступления, в момент принятия объекта на учет в составе капитальных вложений отражается как доход будущих периодов, который признается в качестве прочего дохода равномерно, в течение срока полезного использования – по мере начисления амортизации по объекту основных средств.
- Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества. Суммы, уплачиваемые за доставку указанных объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования включаются в первоначальную стоимость объектов;
- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами производится исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.
- Основные средства, полученные в результате реорганизации, оцениваются в соответствии с передаточным актом.

3.2.3. Переоценка

Общество не проводит переоценку основных средств.

3.2.4. Изменение первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, подлежит изменению в следующих случаях:

- после проведения работ по восстановлению, носящих капитальный характер;
- после завершения капитального строительства объекта в случаях, когда объект введен в эксплуатацию, как часть (конструктивный элемент) строящегося объекта. Данные затраты квалифицируются как затраты, связанные с достройкой объектов основных средств;

- после проведения работ по дооборудованию;
- после частичной ликвидации объекта.

При завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

При частичной ликвидации объекта основных средств в случаях:

- проведения реконструкции или модернизации объекта;
- ликвидации части объекта без восстановления ликвидированной или иной части объекта стоимость ликвидируемой части объекта основного средства уменьшает стоимость основного средства и отражается в составе прочих расходов. Стоимость ликвидируемой части объекта определяется экспертным путем.

3.2.5. Срок полезного использования

Срок полезного использования объектов основных средств при принятии объекта к бухгалтерскому учету определяется комиссией, созданной в Обществе.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 и Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359.

При принятии к учету объекта основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно.

3.2.6. Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация по объектам учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств». Амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Не подлежат амортизации:

- объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования);
- В целях бухгалтерского учета не начисляется амортизация по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам. Сумма износа по подобным объектам (в том числе жилищному фонду) учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев (при условии приостановки эксплуатации объекта), перевода объектов на консервацию на срок более 3-х месяцев.

Начисление амортизационных отчислений в указанных случаях приостанавливается на основании приказа руководителя Общества.

3.2.7. Восстановление

Затраты, связанные с восстановлением основных средств, признаются капитальными и увеличивают первоначальную стоимость объектов после окончания процессов восстановления, если в результате проведенных работ произошло улучшение (повышение) нормативных показателей функционирования основных средств, сверх первоначально рассчитанных нормативов, что приводит к получению Обществом экономических выгод в будущем, превышающих первоначально рас-

считанные.

Улучшением (повышением) нормативных показателей функционирования является, в частности:

- увеличение срока полезного использования объекта;
- увеличение производственной мощности объекта и (или) иных показателей;
- усовершенствование деталей и узлов машин, приводящее к улучшению качества выпускаемой продукции и (или) изменению ее номенклатуры;
- внедрение новых производственных процессов (технологий);
- изменение технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств.

Затраты, связанные с восстановлением основных средств, признаются текущими в качестве расходов по обычным видам деятельности, если проведенные работы направлены на поддержание объекта в рабочем состоянии и не привели к улучшению (повышению) нормативных показателей функционирования объектов основных средств сверх первоначально рассчитанных. Указанные расходы признаются в составе расходов по обычным видам деятельности единовременно.

Резерв на проведение ремонтных работ не создается.

3.2.8. Особенности учета отдельных объектов основных средств

3.2.8.1. Особенности учета объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, признаются в качестве объектов основных средств без их государственной регистрации в случае начала их фактической эксплуатации.

С момента начала их фактической эксплуатации для извлечения дохода и подачи документов на государственную регистрацию данные объекты списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Общество раскрывает в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности информацию об объектах, фактически эксплуатируемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

3.2.8.2. Особенности учета длительной ликвидации основных средств

Общество не исключает из состава основных средств подлежащие ликвидации основные средства.

Начисление амортизации прекращается с момента списания основных средств – в порядке, предусмотренном п.22 ПБУ 6/01.

Основанием для списания с бухгалтерского баланса основных средств является акт о списании объекта основных средств. Сумма недоначисленной амортизации и расходы по ликвидации списываются на прочие расходы в период завершения ликвидации основных средств.

3.2.9. Выбытие основных средств

Учета выбытия основных средств отражается в учете с применением субсчета 01.09 «Выбытие основных средств».

3.3. Финансовые вложения

3.3.1. Квалификация

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие одновременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа, удостоверяющие одинаковый объем прав их владельца;
- для векселей – каждый вексель;
- для облигаций – облигации одного эмитента, одного выпуска, (одного номинала, с одинаковыми условиями обращения, с одинаковой доходностью и т.д.);
- для иных ценных бумаг – ценные бумаги одного эмитента, либо выданные одним субъек-

том (для не эмиссионных ценных бумаг), одного вида, типа и выпуска (одного номинала, одной доходности, одного срока обращения и предоставляющие одинаковый объем прав владельцу);

- по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке);
- по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Аналитический учет ценных бумаг обеспечивает следующей информацией:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная цена, цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- дата покупки, дата продажи или иного выбытия;
- место хранения.

3.3.2. Оценка. Первоначальная стоимость.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- Затраты на приобретение ценных бумаг (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде их возникновения.
- Первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал складывается исходя из денежной оценки вклада, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ (без учета прочих затрат, связанных с передачей вклада). При этом затраты, связанные с передачей вклада, отражаются в составе прочих расходов Общества.
- Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:
 - ✓ их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для целей настоящего Положения под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
 - ✓ сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.
- Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

3.3.3. Порядок ведения учета

Проверка финансовых вложений на обесценение и создание (корректировку) резерва под обесценение (при наличии признаков их обесценения) производится по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, один раз в год (для финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы, акции сторонних организаций, на основании бухгалтерской отчетности организаций – объектов финансовых вложений за предыдущий отчетный период) при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты проверки оформляются документально.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (появление у организации – эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у должника по договору займа признаков банкротства и т.д.), Обществом осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

Квалификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

3.3.4. Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном ПБУ 19/02 – отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую дату. Указанную корректировку Общество производит на конец отчетного года.
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется – отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Общество учитывает долговые ценные бумаги (облигации), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в течение срока их обращения по первоначальной стоимости.

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

3.3.5. Признание доходов, связанных с финансовыми вложениями

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

3.3.6. Оценка финансовых вложений при выбытии

При выбытии финансовых вложений, в отношении которых может быть определена текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей ценной бумаги.

Вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

При выбытии векселей их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждого векселя.

3.4. Учет капитальных вложений

3.4.1. Учет капитальных вложений в форме капитального строительства

3.4.1.1. Определение первоначальной стоимости законченных строительством объектов, вводимых в эксплуатацию в качестве инвентарных объектов основных средств.

Первоначальная стоимость зданий и сооружений складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат.

Прочие капитальные затраты включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств по прямому назначению. В случае, если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется в порядке, указанном ниже.

Первоначальная стоимость зданий и сооружений, вводимых в эксплуатацию согласно договору на строительство по частям (конструктивным элементам), формируется следующим образом.

В состав основных средств зачисляется стоимость введенной в действие части объекта, приписка которой оформлена в установленном порядке, в сумме:

- фактически произведенных заказчиком прямых затрат по данному объекту строительства, в доле, относящейся к вводимой его части,
- части прочих капитальных затрат, определяемых исходя из соотношения стоимости фактически выполненных СМР по объекту в доле, относящейся к вводимой его части, и общей стоимости фактически выполненных СМР в целом по объекту строительства на момент ввода в эксплуатацию части объекта строительства.

3.4.2. Учет затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

3.4.2.1. Признание расходов по НИОКР

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии условий, изложенных в п.7 ПБУ 17/02.

Основанием для квалификации произведенных работ (оказанных услуг) в качестве работ, связанных с НИОКР, являются экспертные заключения соответствующих служб Общества.

Общество (в лице соответствующих служб) осуществляет квалификацию произведенных работ (оказанных услуг) в качестве работ, связанных с НИОКР (с оформлением актов внедрения или актов-заключений о невозможности внедрения), исходя из следующих критериев:

- работы направлены на получение и применение новых знаний в области создания и внедрения новых технологий или устройств, видов сырья и материалов, продукции (товаров, работ, услуг), а также на улучшение (усовершенствование) тех, которые уже созданы или внедрены;
- при выполнении работ возможно получение отрицательного результата;
- работы предусмотрены планом НИОКР на отчетный период.

Не относятся к затратам на НИОКР затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции и других эксплуатационных свойств продукции, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

3.4.2.2. Состав расходов по НИОКР и порядок их отражения в учете

Информация о расходах Общества на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражается в бухгалтерском учете на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет "Выполнение НИОКР").

Из всей совокупности затрат, квалифицированных как расходы по НИОКР, выделяются:

- расходы на НИОКР, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, не оформленные в установленном законодательством порядке, либо - получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства (учитываются в порядке, изложенном в п. 3.4.2.5 настоящей Учетной политики);
- расходы на НИОКР, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, оформленные в установленном законодательством порядке, признаваемые в качестве объекта нематериальных активов - учитываются в порядке, изложенном (в пункте 3.4.2.4. настоящей Учетной политики);

- расходы по НИОКР, в результате которых был получен отрицательный результат, отражаются в порядке, изложенном в п. 3.4.2.3. настоящей Учетной политики.

3.4.2.3. Особенности учета расходов на НИОКР, по которым получен отрицательный результат

Расходы по НИОКР, в результате которых был получен отрицательный результат, признаются прочими расходами и на основании экспертного заключения соответствующих служб Общества единовременно списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Выполнение НИОКР»).

3.4.2.4. Особенности учета расходов на НИОКР, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, оформленные в установленном законодательством порядке.

Если Общество намеревается оформить результаты работ в установленном законодательством порядке, то на основании экспертного заключения соответствующих служб, расходы, предварительно учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Выполнение НИОКР»), списываются на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Приобретение и создание НМА и НИОКР»).

В случаях, когда в результате НИОКР создаются способные к правовой охране изобретение, полезная модель или промышленный образец, расходы на их создание, а также на получение соответствующих охранных документов (патента на изобретение, патента на полезную модель или промышленный образец), отражаются в порядке, предусмотренном для учета создаваемых Обществом нематериальных активов.

Расходы на создание полезной модели, изобретения или промышленного образца (при отсутствии у Общества намерения получить надлежащим образом оформленные документы, подтверждающие наличие исключительных прав) подлежат отражению по дебету счета 04 (субсчет «Результаты НИОКР, признанные активами»).

Если в результате НИОКР создан опытный образец, подлежащий использованию в производственных целях в течение периода, превышающего 12 месяцев, способный к правовой охране, Общество обеспечивает раздельный учет затрат на создание такого опытного образца и затрат на регистрацию исключительных прав. При этом признаются два объекта - объект основных средств (опытный образец) и объект нематериальных активов, первоначальная стоимость которого сформирована на основании расходов на патентование (включая прочие расходы, связанные с созданием объектов исключительных прав).

3.4.2.5. Особенности учета затрат на НИОКР, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, либо по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

На дату подписания акта выполненных работ подрядчика или в момент признания расходов данного вида (при выполнении работ собственными силами) расходы на проведение работ по НИОКР отражаются на счете 08 «Внеоборотные активы» (субсчет «Выполнение НИОКР»).

Если в результате проведения работ по НИОКР создан опытный образец, подлежащий применению в производственном процессе, а также понесены расходы на получение патента, но патент не был получен, первоначальная стоимость объекта основных средств (промышленного образца) списывается в дебет счета 01 «Основные средства», а расходы, связанные с получением патента, признаются прочими расходами.

Затраты, связанные с проведением работ по НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, но не обладают патентоспособностью, либо в отношении которых Общество в настоящее время не имеет намерений к получению охранных документов, предварительно учтенные на счете 08 «Внеоборотные активы» (субсчет «Выполнение НИОКР»), подлежат списанию в дебет счета 04 «Нематериальные активы» (субсчет «Результаты НИОКР, признанные активами»). Списание суммы фактических затрат на НИОКР, подлежащих применению в производственном процессе, осуществляется на основании «Акта внедрения результатов научно-технической деятельности».

Расходы по НИОКР признаются в составе расходов по обычным видам деятельности равномерно (линейным способом), с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, в течение срока использования результатов НИОКР.

Срок списания расходов по НИОКР, учтенных на счете 04 "Нематериальные активы" (субсчет «Результаты НИОКР, признанные активами»), определяется в экспертном заключении соответствующих служб Общества, исходя из ожидаемого срока использования результатов работ, связанных с НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

3.5. Материально-производственные запасы (МПЗ)

3.5.1. Квалификация

В состав материально-производственных запасов включаются активы, отвечающие всем условиям, предусмотренным ПБУ 5/01.

3.5.2. Оценка

Основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Фактическая себестоимость материально – производственных запасов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом следующих особенностей:

- ✓ Транспортные расходы учитываются в фактической себестоимости приобретения материально-производственных запасов путем непосредственного (прямого) включения и распределяются пропорционально стоимости приобретенных МПЗ.
- ✓ Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость материально-производственных запасов, а относятся к прочим расходам;
- ✓ Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением МПЗ после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость МПЗ, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения МПЗ.
- ✓ Фактической стоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, определяется исходя из цены, по которой организация определяет стоимость аналогичных активов. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных материально-производственных запасов определяется исходя из цены приобретения аналогичных запасов.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

3.5.3. Материалы

Материалы принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение с применением счета 10 «Материалы». Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

При отпуске в производство, на эксплуатационные нужды и другие цели, материально-производственные запасы расцениваются по средней себестоимости, которую определяют путем деления общей себестоимости по каждому виду материальных ценностей на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества с учетом остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Передача сырья и материалов в производство в течение месяца производится по средней стоимости на момент окончания отчетного месяца.

3.5.4. Товары

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется по фактической стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы учитываются в фактической стоимости приобретения путем непосредственного (прямого) включения и распределяются пропорционально стоимости приобретенных МПЗ.

При выбытии товаров оценка производится по средней себестоимости, которую определяют путем деления общей себестоимости по каждому виду материальных ценностей на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества с учетом остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

3.5.5. Готовая продукция

Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости в целом по Обществу. Перемещение, реализация и прочее движение и остатки готовой продукции оцениваются по плановой (расчетной) величине на филиалах и по производственной стоимости на производственных площадках.

В течение месяца ведется либо только количественный учет готовой продукции (если плановой стоимости не было) либо по плановой стоимости. По окончании месяца рассчитывается фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется с применением счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Списание готовой продукции ведется по средней производственной себестоимости, которую определяют путем деления общей себестоимости по каждому виду материальных ценностей на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества с учетом остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

3.5.6. Особенности учета некоторых материально-производственных запасов

3.5.6.1. Инвентарь и хозяйственные принадлежности

В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Обществом учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.

Для обеспечения контроля движения и сохранности инвентаря и хозяйственных принадлежностей, отпущенных в производственных целях (списанных с бухгалтерского баланса), Общество организует забалансовый (оперативный) учет предметов. После отпуска указанных МПЗ в производство и списания их с бухгалтерского баланса на основании соответствующих первичных документов по списанию, они подлежат оперативному учету в количественном выражении по местам хранения в разрезе материально ответственных лиц.

Списание в оперативном учете производится по истечении срока использования на основании актов списания.

3.5.6.2. Спецодежда

Учет специальной одежды, осуществляется в порядке, изложенном в «Методических указаниях по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» утвержденного приказом Минфина РФ от 26.12.02. № 135н.

Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов Общества - независимо от срока полезного использования.

Специальная одежда выдается работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, в соответствии со ст. 221 Трудового кодекса РФ - бесплатно, по отраслевым нормам.

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, с отражением операции по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета "Материалы". Единовременное списание стоимости спецодевжды (указанной выше проводкой) по факту передачи спецодевжды в эксплуатацию производится в слу-

чае, если срок эксплуатации спецодежды в соответствии с нормами выдачи не превышает 12 месяцев.

Для обеспечения сохранности спецодежды осуществляется оперативный учет выданной спецодежды по каждому получившему ее работнику.

Списание специальной одежды в качестве отдельного объекта учета осуществляется при его фактическом выбытии вследствие физического износа (потери необходимых качеств). Определение непригодности и решение вопроса о списании спецодежды осуществляется комиссией.

3.6. Расходы от обычных видов деятельности.

3.6.1. Учет затрат основного производства.

Счет 20 «Основное производство» предназначен для учета затрат основных производств.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака.

3.6.2. Оценка незавершенного производства.

Бухгалтерский учет незавершенного производства ведется, исходя из особенностей технологического процесса в соответствии и на основании ежемесячно проводимой инвентаризации. В ходе инвентаризации определяется фактический объем незавершенного производства.

3.6.3. Учет общехозяйственных расходов и расходов на продажу.

Управленческие расходы (общехозяйственные расходы) в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально выручке (без НДС) от различных видов деятельности. Базой для распределения общехозяйственных расходов от реализации продукции, работ, услуг является выручка от реализации (без НДС), исчисленная исходя из цен реализации.

На счете «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции и товаров. Суммы расходов на продажу, связанные с реализацией продукции ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Коммерческие расходы (расходы на продажу) по видам деятельности распределяются пропорционально выручке от реализации по каждому виду продаж.

3.7. Доходы от обычных видов деятельности.

3.7.1. Квалификация

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

3.7.2. Признание доходов. Отражение в бухгалтерской отчетности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности с учетом условий, предусмотренных ПБУ 9/99. Учет доходов организации ведется с использованием счета 90 «Продажи».

3.8. Прочие доходы и расходы. Другие положения.

Номенклатура статей прочих доходов определяется планом счетов в разрезе субсчетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерской отчетности в Отчете о прибылях и убытках прочие доходы и расходы отражаются развернуто.

К расходам по текущей деятельности и к Прочим расходам относятся затраты по экономическому смыслу, без влияния принимаются ли данные расходы и доходы для целей налога на прибыль или нет.

Запрещено использовать счет 99 иначе, чем для отражения отложенных налогов на прибыль,

условного налога и постоянных налоговых обязательств.

3.9. Расходы будущих периодов

3.9.1. Квалификация

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н).

К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров.

Данные расходы отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) и подлежат списанию в течение срока действия договора (ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", п. 37, 39)

В случае, когда в лицензионном договоре срок действия не определен, Общество может определить его самостоятельно, закрепив в специальном приказе (п.7 ПБУ 1/2008). Согласно ст.1235 ГК РФ, если в лицензионном договоре не определен срок действия, договор считается заключенным на пять лет. В случае прекращения исключительного права лицензионный договор прекращается.

В составе расходов будущих периодов отражаются:

- расходы на приобретение права пользования товарными знаками и знаками обслуживания;
- расходы на приобретение права пользования программными продуктами; базами данных и пр.
- расходы на видеоролики сроком действия менее года;
- расходы на приобретение неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности согласно условиям договора;
- затраты на получение сертификатов и лицензий на право осуществления отдельных видов деятельности;
- расходы на продление срока действия товарных знаков;
- расходы на монтаж арендованного оборудования;
- расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологических процессов;
- прочие расходы.

Учет данных видов расходов осуществляется на счете 97 "Расходы будущих периодов".

3.9.2. Списание расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы Общества, подлежащие отражению как расходы будущих периодов, списываются, начиная с отчетного периода, к которому они относятся. Списание расходов будущих периодов может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся (одновременно с признанием

доходов), или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам. Период определяется при принятии к учету расходов будущих периодов.

Согласно п.19 ПБУ 10/99 расходы признаются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Счет 97 используется Обществом для равномерного учета расходов в соответствии с нормами Плана счетов и исходя из технических возможностей программного обеспечения для учета расходов будущих периодов.

3.10. Доходы будущих периодов

Доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются в составе доходов будущих периодов и отражаются по кредиту сч.98 «Доходы будущих периодов». Доходы будущих периодов закрываются на прочие доходы равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.11. Резервы

3.11.1. Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации.

Резерв сомнительных долгов создается по итогам отчетного года по состоянию на 31 декабря.

Ведется отдельный учет резервов по видам задолженности (финансовые вложения, покупательская, прочая).

3.11.2. Резерв на оплату отпусков

Общество создает резерв (оценочное обязательство) на оплату отпусков (требования ПБУ 8/2010). Резерв на оплату отпусков рассчитывается в целом по Обществу на последний день каждого месяца.

Методика расчета резерва на оплату отпусков определяется соответствующим регламентом.

Оценочный резерв на предстоящую оплату отпусков отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3.12. Учет расходов по займам и кредитам

3.12.1. Отражение основной суммы обязательств по кредитам и займам

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-засмщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

3.12.2. Отражение расходов по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
 - дополнительные расходы по займам.
- Дополнительными расходами по займам являются:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся и признаются прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

3.12.3. Отражение процентов по кредитам и займам, полученным для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Для целей применения ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, требующие большого времени, более 12 календарных месяцев на строительство.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого чис-

ла месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

3.12.4. Отражение процентов по векселям и дисконта по облигациям

Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособлено от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособлено от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.13. Раскрытие информации по отложенному налогу на прибыль

В целях обеспечения временной определенности доходов и расходов, для повышения достоверности финансовой отчетности Общество отражает в ее составе условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, а также соответствующие налоговые активы и налоговые обязательства.

Постоянные и временные разницы и образованные в связи с этим отложенные (постоянные) активы и обязательства учитываются в регистрах налогового учета в разрезе видов активов (обязательств), в связи с которыми они возникли.

Величина текущего налога определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

3.14. События после отчетной даты

Общество ежегодно проводит анализ фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты. Порядок их отражения в бухгалтерской отчетности регулируется ПБУ 7/98.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты делается соответствующий расчет ответственными подразделениями. Такой расчет подтверждается соответствующими документами (приложениями к расчету).

Порог существенности для отражения в бухгалтерской отчетности за отчетный год события после отчетной даты составляет 5 % от валюты баланса.

Краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении Общество раскрывает в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

3.15. Условные факты хозяйственной деятельности.

Порядок отражения условных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в бухгалтерской отчетности регулируется ПБУ 8/01.

Порог существенности для отражения в бухгалтерской отчетности за отчетный год условных фактов хозяйственной деятельности составляет 5 % от валюты баланса.

3.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если величина её составляет не менее 5 % от суммы активов баланса.