

**Учетная политика  
для целей бухгалтерского учета на 2017 год  
по организации ОАО НПО «Физика»**

---

**Общие положения**

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

- ✓ бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
- ✓ бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
- ✓ бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
- ✓ бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- ✓ изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- ✓ разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- ✓ существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Указанием о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденным Центральным банком Российской Федерации от 11.03.2014 г. N 3210-У.

## Организация бухгалтерского учета

### Порядок ведения учета:

#### *Формирование бухгалтерской службы:*

Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером. Обязанности главного бухгалтера устанавливаются трудовым договором и должностной инструкцией. Ведение отдельных операций бухгалтерского учета поручается сторонней организации на основании договора. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет руководитель и главный бухгалтер организации, а также организация, осуществляющая ведение бухгалтерского учета в части ответственности, предусмотренной договором.

*Основание: статья 7 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

#### *Способ ведения бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета:*

Бухгалтерский учет и учетные регистры бухгалтерского учета вести на электронных носителях с помощью специализированной программы: 1С:Предприятие 8.3 «Управление производственным предприятием».

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

#### *Рабочий план счетов бухгалтерского учета:*

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов. Рабочий план счетов организации, приведен в бухгалтерской программе 1С:Предприятие 8.3 «Управление производственным предприятием».

*Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.2008 № 34н.*

#### *Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций:*

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

*Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.*

#### *Критерий существенности для раскрытия информации в отчетности:*

Критерием существенности является:

- для бухгалтерского баланса величина, превышающая 10 % к общему итогу соответствующих показателей;
- для отчета о финансовых результатах величина, превышающая 5 % к общему итогу соответствующих показателей.

*Основание: пункт 17 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

#### *Формы бухгалтерской отчетности:*

Утвердить в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

#### *Формы первичных учетных документов:*

В качестве форм первичных учетных документов использовать следующие формы:

- Для учета основных средств и нематериальных активов применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстат РФ от 21.01.2003 г. № 7;
- Для учета поступления и выбытия товарно-материальных ценностей и материально-производственных запасов применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132;
- Для учета движения товарно-материальных ценностей и материально-производственных запасов применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. N 71а;
- Для учета ремонтно-строительных работ и работ в капитальном строительстве применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 г. N 100;
- Для учета оказанных услуг применять акт оказанных услуг сформированный с помощью специализированной программы: 1С:Предприятие 8.3 «Управление производственным предприятием» с указанием всех необходимых реквизитов и подписью руководителя организации;
- Для учета кадров, рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. N 1;
- Для учета результатов инвентаризации имущества и обязательств применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. N 88;
- Прочие первичные учетные документы оформлять в виде «Справки» с указанием всех необходимых реквизитов и подписью руководителя организации.

*Основание: статья 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

#### **Инвентаризация активов и обязательств:**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются имущество и обязательства организации, ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности производить инвентаризацию имущества и обязательств.

Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливать отдельными приказами руководителя организации.

Поскольку действующим законодательством РФ унифицированная форма по инвентаризации финансовых вложений (в т.ч. ценных бумаг, переданных на хранение в специальные организации), а так же по займам выданным не предусмотрена, для инвентаризации финансовых вложений применять унифицированную форму ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами», утвержденную постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. N 88.

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 26 и пункт 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н.*

### **Способы ведения бухгалтерского учета**

#### **Раздел 1. Учет основных средств**

##### *Лимит стоимости объектов основных средств:*

Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере более 40 000 рублей.

Активы, стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, учитывать в составе материально-производственных запасов и списывать единовременно по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности и надлежащего контроля, за движением таких активов, использовать забалансовый счет учета 10.ТМ.

*Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

*Амортизация объектов основных средств:*

Для всех основных средств использовать один способ начисления амортизации.  
Амортизацию по всем основным средствам начислять линейным способом.

*Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

*Срок полезного использования объектов основных средств:*

Срок полезного использования объектов основных средств определять исходя из:  
ожидаемого срока использования 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.

На основании указанных критериев срок полезного использования основных средств устанавливается приказом руководителя организации.

*Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

*Пересмотр срока полезного использования объектов основных средств:*

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организация имеет право на основании приказа руководителя организации пересмотреть срок полезного использования по этому объекту.

*Основание: п. 20 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств».*

*Учет затрат на создание (строительство) объектов основных средств:*

При создании (строительстве) объектов основных средств, руководитель организации в отдельном приказе (распоряжении) устанавливает перечень создаваемых (строящихся) объектов основных средств, с целью формирования в учете их первоначальной стоимости.

В приказе (распоряжении) руководителя организации указывается перечень прямых расходов, связанных с созданием (строительством) объекта основных средств, подлежащих включению в первоначальную стоимость объекта.

*Основание: пункт 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

*Переоценка объектов основных средств:*

Земельные участки переоценивать ежегодно (на конец отчетного года) по текущей рыночной стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Под текущей рыночной ценой понимается кадастровая стоимость земельного участка.

*Основание: п. 15 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», пункты 41-48 приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».*

*Ремонт объектов основных средств:*

Расходы на ремонт объектов основных средств отражать в бухгалтерском учете на соответствующих счетах учета затрат на производство (основное производство, общепроизводственные расходы или общехозяйственные расходы – в зависимости от того в каком производстве участвует отремонтированный объект) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

*Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 67 приказа Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».*

*Достройка, дооборудование, реконструкция или модернизация объектов основных средств:*

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации объекта основных средств, принято решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Решение об отнесении затрат по достройке, дооборудованию, реконструкции или модернизации объектов основных средств, принимать на основании приказа руководителя организации.

*Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пункт 40 и пункт 42 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.*

*Учет арендованных основных средств:*

Основные средства, полученные в аренду, учитывать по инвентарному номеру, который организация самостоятельно присвоила данному имуществу.

*Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.*

Арендованные основные средства учитывать на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

В случаях, когда в договоре аренды не указывается стоимость передаваемого в аренду имущества, организация оценивает стоимость арендованного имущества исходя из суммы арендных платежей за период действия договора аренды.

*Основание: Инструкция по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.*

*Выбытие основных средств:*

Выбытие основных средств производить 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, выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации, частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции.

*Основание: пункт 29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

## **Раздел 2. Учет нематериальных активов**

*Учет затрат на создание нематериальных активов:*

При создании нематериальных активов, руководитель организации в отдельном приказе (распоряжении) устанавливает перечень создаваемых нематериальных активов, с целью формирования в учете их первоначальной стоимости.

В приказе (распоряжении) руководителя организации указывается перечень прямых расходов, связанных с созданием нематериальных активов, подлежащих включению в первоначальную стоимость нематериальных активов.

*Основание: пункт 8 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

*Срок полезного использования нематериальных активов:*

Срок полезного использования нематериального актива определять исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

*Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

*Амортизация нематериальных активов:*

Для всех нематериальных активов использовать один способ начисления амортизации. Амортизацию по всем нематериальным активам начислять линейным способом.

*Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

*Переоценка нематериальных активов:*

Нематериальные активы не переоценивать.

*Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

*Списание нематериальных активов:*

Выбытие нематериального актива производить в случае: прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности; прекращения использования вследствие морального износа; 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; выявления недостачи активов при их инвентаризации.

*Основание: пункт 34 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

### **Раздел 3. Учет материально-производственных запасов**

*Единица учета материально-производственных запасов:*

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

*Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

*Оценка материально-производственных запасов:*

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ресурсы принимать к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости.

*Основание: пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.*

При отпуске сырья и материалов в производство их оценку производить по средней себестоимости.

Оценку сырья и материалов по средней себестоимости производить по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

*Основание: пункт 16 и 18 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применять один способ оценки.

*Основание: пункт 21 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

*Транспортно-заготовительные расходы:*

Транспортно-заготовительные расходы организации принимать к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

*Основание: Пункт 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.*

*Способ учета специальной одежды и специальной оснастки:*

Специальную одежду и специальную оснастку, находящуюся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов, изложенном в Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

*Основание: пункт 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

Специальную одежду и специальную оснастку, находящуюся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, учитывать до передачи в производство или (эксплуатацию) в составе оборотных активов организации на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете 10.11 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе".

*Основание: пункт 13 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

*Списание недолговечной специальной одежды и специальной оснастки:*

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывать в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

*Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

Бланки строгой отчетности организации учитывать на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности».

*Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в редакции Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н).*

*Учет полученных товаров:*

Товары, приобретенные для перепродажи, принимать к бухгалтерскому учету и оценивать по их фактической себестоимости.

*Основание: пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

*Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров:*

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включать в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

*Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

*Списание товаров:*

При продаже товаров установить способ их оценки по средней себестоимости.

Оценку товаров по средней себестоимости производить по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца.

*Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

## **Раздел 4. Учет финансовых вложений**

### *Единица учета финансовых вложений:*

Единицей учета финансовых вложений, в зависимости от характера финансовых вложений является серия или номер договора (т.е. однородная совокупность финансовых вложений).

*Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

### *Стоимость финансовых вложений:*

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

*Основание: пункты 8-9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений признавать прочими расходами. Критерий существенности установить в размере 10 % от стоимости приобретаемых финансовых вложений.

*Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

*Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость:*

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

*Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

### *Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:*

По долговым ценным бумагам (дисконтный вексель), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним дохода, относить на финансовый результат (в составе прочих доходов или расходов) ежемесячно.

Проценты и (или) дисконт, отражать обособленно по каждому векселю или займу как дебиторскую задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт отражать в составе прочих доходов ежемесячно.

*Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

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 отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

*Основание: пункт 24 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

### *Списание финансовых вложений:*

Выбытие финансовых вложений признавать в бухгалтерском учете на дату погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и прочее.

*Основание: пункт 25 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

При выбытии ценных бумаг, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определять по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

*Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*



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

*Основание: пункт 30 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

*Создание резерва под обесценение финансовых вложений:*

Проверку на обесценение финансовых вложений производить один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

*Основание: пункт 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

*Отражение финансовых вложений в бухгалтерской отчетности:*

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделять в зависимости от срока обращения (погашения), на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения (паи или акции - вклад в уставный капитал) учитывать в бухгалтерской отчетности как долгосрочные.

Пересматривать отнесение финансовых вложений к категории долгосрочных либо краткосрочных ежеквартально, исходя из фактически оставшегося срока до реализации (погашения) вложений.

*Основание: пункт 41, пункт 42 ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений».*

## **Раздел 5. Учет кредитов и займов**

*Учет расходов, связанных с получением заемных средств:*

Расходы по займам и кредитам отражать в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признавать прочими расходами.

*Основание: пункты 6 и 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».*

*Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям:*

Проценты и (или) дисконт по причитающимся к оплате векселям, выданным организацией, отражать обособленно по каждому векселю как кредиторскую задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт на вексельные суммы отражать в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

*Основание: пункт 15 и пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».*

## **Раздел 6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

*Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса:*

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, в том числе по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли, производить на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу Центрального банка Российской Федерации.

*Основание: пункт 6 и 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».*

## **Раздел 7. Учет доходов по производству продукции (работ, услуг)**

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделять на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

*Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».*

К доходам организации по обычным видам деятельности относить:

- выручку от продажи микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок;
- выручку от предоставления за плату во временное пользование своих активов (недвижимое имущество) по договору аренды (арендную плату).

*Основание: пункт 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации».*

К прочим доходам организации относить:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, товаров, продукции;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а так же проценты за использование банком денежных средств, находящиеся 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, выявленную в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- суммы дооценки активов;
- прочие доходы.

*Основание: пункт 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации».*

## **Раздел 8. Учет расходов по производству продукции (работ, услуг)**

*Объекты учета расходов:*

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделять на:

- расходы по обычным видам деятельности:
  - производство микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок;
  - предоставление во временное пользование активов (недвижимое имущество);
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

Расходы, по обычным видам деятельности, связанные с производством микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок и предоставлению во временное пользование активов (недвижимого имущества) формировать по дебету счета 20 «Основное производство».

Управленческие расходы формировать по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Прочие расходы формировать по дебету счета 91.2 «Прочие расходы».

*Основание: пункт 4 ПБУ 10/99 «Расходы организации», план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.*

*Формирование расходов по обычным видам деятельности и порядок их признания:*

Расходы, связанные с производством микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок формировать в разрезе аналитического учета «заказ–наряд». Эти расходы состоят из прямых и общепроизводственных расходов.

В состав прямых расходов включать расходы на приобретение сырья и материалов и отражать по дебету счета 20 «Основное производство» по статье затрат «Материалы» в сумме фактически используемых материалов на выпуск определенного «заказ-наряда».

Общепроизводственные расходы формировать по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе статей прямых затрат и ежемесячно распределять в дебет счета 20 «Основное производство» по заказ - нарядам пропорционально выручке.

По опытно-конструкторским разработкам расходы формировать в пределах сметы предусмотренной договором.

К общепроизводственным расходам относить:

- амортизацию;
- анализ очищенной воды;
- аренду помещения;
- вывоз мусора (снега);
- обеспечение электроэнергией;
- оплату труда;
- приобретение паспортов сделок;
- поверку и ремонт приборов;
- поставку воды и прием сточных вод;
- поставку тепла;
- страховые взносы;
- услуги охраны;
- ремонтные работы;
- утилизацию химреактивов;
- эксплуатационные расходы.

Расходы, связанные с предоставлением во временное пользование активов (недвижимое имущество) формировать по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе аналитического учета «Аренда помещений» в разрезе статей прямых затрат. Затраты формировать пропорционально выручке. К таким расходам относить:

- амортизацию;
- вывоз мусора (снега);
- информационные услуги;
- обеспечение электроэнергией;
- поставку воды и прием сточных вод;
- поставку тепла;
- ремонтные работы;
- услуги охраны;
- эксплуатационные расходы.

*Основание: пункт 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.*

Расходы, по обычным видам деятельности, связанные с производством микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок и предоставлению во временное пользование активов (недвижимого имущества) признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, учитывать по фактической производственной себестоимости.

*Основание: план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.*

*Формирование управленческих расходов и порядок их признания:*

К управленческим расходам относить:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления;
- расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендную плату за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

*Основание: пункт 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.*

Управленческие расходы полностью списываются в отчетном периоде, к которому они относятся, в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределять между объектами аналитического учета пропорционально выручке от реализации этих объектов.

*Основание: пункт 9 и пункт 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации».*

*Формирование прочих расходов и порядок их списания:*

К прочим расходам организации относить:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, 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 (резервы по сомнительным долгам);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признаваемые в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию;
- расходы на опытно-конструкторские разработки, не принесшие положительных результатов;
- курсовые разницы;
- суммы уценки активов;
- налог на имущество;
- земельный налог;
- прочие расходы.

*Основание: пункт 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации».*

Прочие расходы признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

*Основание: план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.*

*Незавершенное производство:*

В связи с особенностями производства микросхем и микросборок, предусмотренным коротким циклом технологического процесса незавершенное производство в этом виде производства отсутствует. Неукомплектованной, не прошедшей испытания и технической приемки продукции, относящейся к незавершенному производству, в организации нет.

*Основание: пункт 63 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.*

Незавершенное производство возможно при единичном производстве продукции, при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических разработок.

В этом случае учет незавершенного производства отражать по фактически произведенным затратам.

*Основание: пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н.*

*Учет готовой продукции:*

В целях учета готовой продукции (микросхемы и микросборки) применять счет бухгалтерского учета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». На этом счете учитывать фактическую себестоимость готовой продукции.

По дебету счета 43 «Готовая продукция» учитывать плановую себестоимость готовой продукции в корреспонденции со счетом 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Отклонение между плановой и фактической себестоимостью списывать с кредита счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

Готовую продукцию оценивать по плановой себестоимости.

*Основание: пункт 206 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.*

## **Раздел 9. Учет расчетов по налогу на прибыль**

*Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц:*

Постоянные и временные разницы отражать в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

*Основание: пункт 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражать развернуто.

*Основание: пункт 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

## **Раздел 10. Учет резервов**

*Создание резерва по сомнительным долгам:*

Резервы по сомнительным долгам создавать по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число отчетного года.

А) При наличии просроченной дебиторской задолженности сроком до 6 месяцев – резерв не создавать.

Б) При наличии просроченной дебиторской задолженности сроком от 6 месяцев до 2 лет – резерв создавать в размере 50 %.

В) При наличии просроченной дебиторской задолженности сроком от 2 лет и более, резерв создавать в размере 100 %.

В случаях, указанных в п. Б) и В) резерв может не создаваться при получении от должника каких – либо гарантий оплаты. Гарантией оплаты могут являться: гарантийное письмо должника; почтовая и/или электронная переписка должностных лиц по адресам, указанным в договоре и т.д. (за исключением случаев возбуждения процедуры банкротства должника или блокировки его банковских счетов).

*Основание: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н.*

*Создание резерва на оплату отпусков:*

Резерв на оплату отпусков создавать один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Методика создания резерва на оплату отпусков:

$R = \text{От} \times \text{Сзп} + (\text{От} \times \text{Сзп}) \times 30,2$ , где

R – резерв на оплату отпусков;

От - количество неиспользованных дней отпуска на конец года по каждому сотруднику;

Сзп – среднедневная заработная плата по каждому сотруднику;

30,2 – ставка страховых взносов + НС и ПЗ.

*Основание: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».*

## **Раздел 11. Исправление существенных ошибок**

Существенные ошибки (более 30% от финансового результата) предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения (даты подписания) годовой бухгалтерской отчетности, исправлять записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки. Прибыль или убыток, возникший в результате исправления указанных ошибок, отражать по счету учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В бухгалтерской отчетности исправление существенных ошибок отражать ретроспективным методом.

*Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».*

Ошибки предшествующего отчетного года, не являющиеся существенными (менее 30% от финансового результата), выявленные после утверждения (даты подписания) годовой бухгалтерской отчетности, исправлять записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки. Прибыль или убыток, возникший в результате исправления указанных ошибок, отражать в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В бухгалтерской отчетности исправление не существенных ошибок отражать перспективным методом.

*Основание: пункт 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».*

Генеральный директор

/Гуляев И.М./

**Учетная политика  
для целей налогового учета на 2017 год  
по организации ОАО НПО «Физика»**

---

**Организация налогового учета**

Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

- ✓ налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
- ✓ налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;
- ✓ налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустраняемые сомнения;
- ✓ налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными:

- ✓ Налоговым кодексом Российской Федерации (части первая и вторая) в редакции Федеральных законов;
- ✓ Законами о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.

При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

**Раздел 1. Налог на добавленную стоимость**

*Методика расчета суммы налога, подлежащей вычету:*

При осуществлении в налоговом периоде, как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и освобождаемых от налогообложения операций, суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав принимать к вычету либо учитывать в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в следующем порядке:

1. Раздельному учету подлежат суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, относящиеся к общехозяйственным (общепроизводственным) расходам, учитываемым организацией на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и прямое отнесение которых к операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобождаемым от налогообложения, не представляется возможным.

2. Перечень и размер конкретных затрат из указанных в п. 1, использованных при осуществлении в налоговом периоде как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения операций, **определять бухгалтерской справкой (расчетом).**

При определении перечня учитывать затраты, **использованные непосредственно во время осуществления операций, необлагаемых НДС.**

При определении размера затрат учитывать то, в какой степени (части) они были использованы для осуществления операций, не облагаемых НДС, затраченных (задействованных) для осуществления этих операций; в остальной части эти затраты считать использованными для осуществления операций, облагаемых НДС.

Пропорцию, предусмотренную первым абзацем, определять исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за квартал.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, пропорцию определять исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операций по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, использовать данные регистров бухгалтерского учета.

Для расчета и формирования налогового учета раздельный учет по требованиям п.4 и п. 4.1 ст.170 НК РФ обеспечивать прямым путем обособления конкретных расходов, направленных на осуществление соответствующих видов операций в бухгалтерском учете:

- по счетам 90, 91.01 вести аналитический учет по видам деятельности с раскрытием информации по сделкам, облагаемым НДС, и освобожденным от налогообложения.
- по счету 19 вести аналитический учет в бухгалтерском регистре на бумажном носителе, соответствующий затратам: «прямые» и «распределяемые».

При раздельном учете установить следующий порядок учета НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения):

- НДС по затратам, учитываемым на счете 26, для осуществления облагаемых НДС операциям, не подлежит распределению, а полностью принимается к вычету в установленном НК РФ порядке.
- НДС по затратам, учитываемым на счете 26, для осуществления не облагаемых НДС операциям, не подлежит распределению, а полностью учитывается в стоимости затрат.
- НДС по затратам, учитываемым на счете 26, для осуществления облагаемых и не облагаемых НДС операциям распределяется пропорционально выручке от облагаемой и не облагаемой НДС реализации по конкретному объекту.

В конце налогового периода НДС по соответствующим счетам-фактурам от поставщиков и продавцов, которые были зарегистрированы в течение налогового периода в книге покупок в полной сумме, регистрировать в книге продаж в части, в которой восстанавливается НДС по операциям, освобожденным от налогообложения.

**Общая совокупная сумма расходов** по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам состоит из прямых расходов, учтенных по дебету счета 90.2 «Себестоимость продаж», общехозяйственных расходов, учтенных по дебету счета 90.8 «Управленческие расходы» и расходов, связанных с приобретением товаров (работ, услуг), имущественных прав операции, по реализации которых освобождены от налогообложения.

*Основание: пункт 4 и пункт 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.*

Использовать право на освобождение от ведения раздельного учета по налогу на добавленную стоимость в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав по операциям не



подлежащим налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в таком налоговом периоде, подлежат вычету в порядке, установленном для операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

*Основание: абзац 9 пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.*

При фактическом поступлении счета-фактуры в организацию в иной отчетный период, нежели тот, которым он датирован, его учет в книге покупок проводить датой его фактического поступления при наличии:

- отметки в нем предъявляющей стороны о фактическом моменте его вручения, или
- документа предъявляющей его стороны, подтверждающего фактическую дату его передачи, или
- отметки уполномоченного лица организации в нем о фактическом моменте его вручения и пояснительной (служебной) записки исполнителя.

## **Раздел 2. Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц в качестве налогового агента, начислять и уплачивать в соответствии с главой 23 статьями 207-232 Налогового кодекса РФ.

## **Раздел 3. Страховые взносы**

Страховые взносы с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию, начислять и уплачивать в соответствии с главой 34 статьями 419-432 Налогового кодекса РФ.

## **Раздел 4. Налог на прибыль организации**

Данные налогового учета отражают порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

*Регистры налогового учета:*

Налоговый учет вести на основе бухгалтерских регистров в электронном виде формируемых программой 1С:Предприятие 8.3 «Управление производственным предприятием» и дополнять по мере необходимости. К регистрам налогового учета относить:

- Регистр налогового учета доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- Регистр налогового учета прямых расходов на производство;
- Регистр налогового учета косвенных расходов;
- Регистр налогового учета внереализационных доходов;
- Регистр налогового учета внереализационных расходов;
- Регистр сопоставления данных бухгалтерского и налогового учет.

*Основание: статьи 313-314 Налогового кодекса РФ.*

*Периодичность сдачи отчетности по налогу:*

Налоговым периодом по налогу признавать календарный год.

Отчетными периодами по налогу признавать первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

*Основание: статья 285 и пункт 1 статьи 289 Налогового кодекса РФ.*

*Порядок исчисления налога и авансовых платежей:*

По итогам каждого отчетного (налогового) периода, организация исчисляет сумму авансового платежа самостоятельно, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода организация исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в следующем порядке.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате организации в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы исчисленного налога за первый квартал текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой исчисленного налога, рассчитанного по итогам полугодия, и суммой исчисленного налога, рассчитанного по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой исчисленного налога, рассчитанного по итогам девяти месяцев, и суммой исчисленного налога, рассчитанного по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

*Основание: пункт 2 статьи 286 Налогового кодекса РФ.*

**Учет амортизируемого имущества**

*Амортизируемое имущество:*

Амортизируемым имуществом признавать имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся в организации на праве собственности, используются организацией для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признавать имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

*Основание: пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ.*

*Срок полезного использования амортизируемого имущества:*

Определять срок полезного использования амортизируемого имущества, введенного в эксплуатацию с 01.01.2017 г., в соответствии с «Классификацией основных средств включаемых в амортизационные группы» (классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008)), утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640.

*Основание: пункт 4 статьи 258 Налогового кодекса РФ.*

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2017 г., в соответствии с «Классификацией основных средств включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1., не пересматривать срок полезного использования.

*Основание: письмо Минфина России от 06.10.2016 г. № 03-05-05-01/58129.*

Для основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

*Основание: пункт 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.*

*Метод начисления амортизации по основным средствам:*

Утвердить линейный метод начисления амортизации по основным средствам и применять его ко всем основным средствам вне зависимости от даты их приобретения.

*Основание: пункт 1 статьи 259 Налогового кодекса РФ.*

*Метод начисления амортизации по нематериальным активам:*

Утвердить линейный метод начисления амортизации по нематериальным активам и применять его ко всем нематериальным активам вне зависимости от даты их приобретения.

*Основание: пункт 1 и пункт 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.*

В случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объекта основных средств, срок его полезного использования не увеличивать, а при исчислении амортизации учитывать оставшийся срок полезного использования.

*Основание: абзац 3 пункта 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ.*

*Расходы на капитальные вложения:*

Расходы на капитальные вложения при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) в размере не более 10 процентов не применять.

*Основание: статья 257 и пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.*

### **Учет товарно-материальных ценностей**

*Метод определения стоимости сырья и материалов:*

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

*Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.*

### **Формирование расходов при реализации товаров**

*Метод определения стоимости покупных товаров:*

При реализации покупных товаров уменьшать доходы от таких операций на среднюю стоимость приобретения данных товаров и на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией, в частности на расходы по оценке, хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемых товаров.

*Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 268 Налогового кодекса РФ.*

### **Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию**

Расходы, связанные с производством и реализацией, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделять на:

- Прямые:
  - расходы, связанные с производством микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок;
  - расходы, связанные с предоставлением во временное пользование активов (недвижимого имущества);
- Косвенные:
  - иные суммы расходов, связанные с производством и реализацией.

*Формирование прямых расходов и порядок их признания:*

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией, выполнением работ и оказанием услуг относить:

- *материальные расходы, определяемые в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса РФ:*

- расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок, а так же при выполнении работ (оказании услуг) связанных с предоставлением во временное пользование активов (недвижимого имущества);

- расходы на проведение испытаний, контроля, содержание и эксплуатацию основных средств для производственных нужд (анализ очищенной воды, поверку и ремонт приборов);

- расходы на приобретение инструментов, инвентаря приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не являющихся амортизируемым имуществом;

- расходы на приобретение топлива, воды, энергии расходуемых на технологические цели, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии (обеспечение электроэнергией, поставка тепла, поставка воды и прием сточных вод);

- на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями (услуги охраны, ремонтные работы, приобретение паспортов сделок, эксплуатационные расходы);

- затраты связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы (вывоз мусора (снега), услуги утилизации химреактивов);

- *расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок, а так же при выполнении работ (оказании услуг) связанных с предоставлением во временное пользование активов (недвижимого имущества);*

- *расходы, связанные с амортизацией имущества, используемого при производстве микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок, а так же при выполнении работ (оказании услуг) связанных с предоставлением во временное пользование активов (недвижимого имущества);*

- *прочие расходы, связанные с производством и реализацией:*

- арендные платежи за арендуемое имущество (услуги аренды помещения);

- расходы на информационные услуги;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные на суммы расходов на оплату труда;

- расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации и начисленные на суммы расходов на оплату труда;

- расходы, по выплате пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания в первые три дня нетрудоспособности работника в соответствии с законодательством Российской Федерации.

*Основание: статьи 254, 255, 259, 264, 318 Налогового кодекса РФ.*

*Формирование косвенных расходов и порядок их признания:*

**К косвенным расходам** относить все иные суммы расходов связанные с производством и реализацией, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса РФ.

*Основание: абзац 6 пункта 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.*

Косвенные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относить к расходам текущего отчетного (налогового) периода в котором они имели место.

*Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.*

#### *Оценка остатков незавершенного производства:*

Оценку остатков незавершенного производства связанного с производством микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок на конец текущего месяца производить на основании данных первичных учетных документов о выпуске продукции и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

При производстве микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок, сумму прямых расходов списывать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором микросхемы, микросборки и опытно-конструкторские разработки были реализованы заказчику.

*Основание: пункт 1 статьи 319 Налогового кодекса РФ.*

При оказании услуг связанных с предоставлением во временное пользование активов (недвижимого имущества), сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме списывается на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

При выполнении работ (оказании услуг), сумма прямых расходов списывается в отчетном (налоговом) периоде, в котором выполненные работы были реализованы заказчику.

*Основание: абзац 3 пункта 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.*

#### **Формирование расходов в виде процентов по долговым обязательствам**

Под долговыми обязательствами понимать кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, векселя, банковские вклады и иные заимствования независимо от формы их оформления.

Расходом по долговым обязательствам любого вида в целях налогообложения признавать проценты, исчисленные в соответствии со ст. 269 НК РФ.

Проценты по долговым обязательствам начислять ежемесячно.

*Основание: статья 269 Налогового кодекса РФ.*

#### **Формирование расходов по операциям с ценными бумагами**

##### *Стоимость выбывающих ценных бумаг:*

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списывать их стоимость на расходы по стоимости единицы.

*Основание: пункт 23 статьи 280 Налогового кодекса РФ.*

##### *Методика исчисления расчетной цены ценной бумаги, не обращающейся на ОРЦБ:*

Для исчисления расчетной цены ценной бумаги, не обращающейся на ОРЦБ применять методику, предусмотренную приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 г. № 10-66/пз-н «Об утверждении порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы НК РФ».

*Основание: пункт 16 статьи 280 Налогового кодекса РФ.*

#### **Формирование расходов в виде резервов**

##### *Резерв по сомнительным долгам:*

Резервы по сомнительным долгам не создавать.

*Основание: ст. 266 Налогового кодекса РФ.*

##### *Резерв на предстоящий ремонт основных средств:*

Резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавать.

*Основание: ст. 324 Налогового кодекса РФ.*

*Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год:*

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создавать.

*Основание: ст.324<sup>1</sup> Налогового кодекса РФ.*

Генеральный директор

/Гуляев И.М./