

ПРИКАЗ

от « 30 » декабря 2016 г.

№ НСРЗ/473

Об утверждении «Положения
об учетной политике для целей
бухгалтерского учета на 2017 год»

Руководствуясь Законом РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, в целях соблюдения в Обществе в течение отчетного года единой политики отражения в бухгалтерском учете и отчетности хозяйственных операций, оценки имущества и обязательств,


ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемое «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2017 год».

2. В 2017 году вносить изменения в учетную политику в связи с изменениями законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету, либо с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, а также по иным причинам.

3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Лачинову Н. В.

Генеральный директор



А. В. Брежнев

Приложение к приказу

от « 30 » декабря 2016 г. № НСРЗ/473

**Положение
об учетной политике
для целей бухгалтерского
учета
АО «НСРЗ»
2017 года**

г. Новороссийск

Содержание

1. Организационный раздел	2
1.1. Общие положения	2
1.2. Структура бухгалтерской службы.....	2
1.3. Рабочий план счетов.....	2
1.4. Формы первичных документов	3
1.5. Порядок проведения инвентаризации	3
1.6. Способы оценки активов и обязательств	4
1.7. Организация документооборота	5
1.8. Обработка учетной информации	5
1.9. Обособленное подразделение	6
1.10. Исправление ошибок	6
2. Методологический раздел.....	6
2.1. Учет внеоборотных активов	6
2.1.1. Учет вложений во внеоборотные активы.....	6
2.1.2. Учет основных средств.....	6
2.1.3. Учет нематериальных активов.....	10
2.2. Учет оборотных активов.....	11
2.2.1. Учет материально-производственных запасов.....	11
2.2.2. Учет спецодежды	12
2.2.3. Учет спецоснастки.....	12
2.3. Учет затрат на производство.	13
2.4. Учет налога на имущество	14
2.5. Учет финансовых вложений.....	14
2.6. Учет расходов будущих периодов.....	15
2.7. Учет денежных средств в кассе и на счетах в банках.....	16
2.8. Отчет о движении денежных средств	17
2.9. Учет займов и кредитов.	17
2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств.....	17
2.10.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.....	18
2.10.2. Резерв по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам.....	18
2.10.3. Резерв по сомнительным долгам.....	18
2.10.4. Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.....	19
2.11. Определение состава обычных и прочих видов деятельности	20
2.12. Учет отложенных налоговых активов и обязательств.	20
2.12.1. Учет отложенных налоговых активов.....	20
2.12.2. Учет отложенных налоговых обязательств	20
2.13. Отражение доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.....	21

1. Организационный раздел

1.1. Общие положения

Бухгалтерский учет акционерного общества «Новороссийский судоремонтный завод» (далее Общество) организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета и представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в суммовом и количественном выражении об имуществе, обязательствах Общества и их движении путем сплошного, непрерывного и документального подтверждения всех хозяйственных операций.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Управление производственным предприятием 8.2».

Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении, необходимой как внутренним пользователям (руководителям, учредителям), так и внешним (инвесторам, кредиторам и др.);
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости и безубыточности. В своей работе Общество руководствуется действующими в Российской Федерации Законами, Положениями о бухгалтерском учете, Приказами Минфина РФ и прочими нормативными документами.

Отражение фактов финансово-хозяйственной деятельности Общества производится в соответствии с принципом временной определенности, который подразумевает, что факты финансово-хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество оставляет за собой право вносить изменения в учетную политику с целью приведения её в соответствие с изменениями в действующем законодательстве, а также в случае появления хозяйственных операций, которые раньше Обществом не осуществлялись.

1.2. Структура бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Положением «О Бухгалтерской службе», возглавляемой главным бухгалтером.

Структура бухгалтерской службы и численность работников отдельных бухгалтерских подразделений определяется штатным расписанием Общества, а функции и должностные обязанности - внутренними правилами и должностными инструкциями.

1.3. Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утверждёнными приказом Минфина России РФ от 31.10.2000 г. №94н (Приложение №1к настоящему Приказу).

Рабочий план счетов содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета.

В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, Общество имеет право дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные инструкцией, если данная проводка не нарушает принципы бухгалтерского учета и норм, установленных положениями по бухгалтерскому учету.

1.4. Формы первичных документов

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, для которых не предусмотрено применение унифицированных форм, Обществом применяются самостоятельно разработанные формы.

Образцы первичных учетных документов, не предусмотренных применением унифицированных форм, приведены в Приложении № 2.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Круг лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяется приказом Генерального директора или другими локальными документами.

1.5. Порядок проведения инвентаризации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В процессе инвентаризации имущества проводятся следующие мероприятия:

- организуется контроль за соблюдением требований в деятельности материально ответственных лиц по сохранности ресурсов (правил составления, оформления и представления первичных учетных документов, правил приемки, хранения и отпуска ценностей и др.);

- упорядочивается складское хозяйство;

- устанавливаются качественные характеристики материальных ресурсов: выявляются залежалые и неиспользуемые ценности, имущество, полностью или частично потерявшее первоначальные свойства, неходовые и не пользующиеся спросом готовые изделия и др. На основе полученной информации принимаются меры по их переоценке, продаже или использованию для других нужд;

- выявляются непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению основные средства;

- проверяется соблюдение правил содержания и эксплуатации основных средств.

В ходе инвентаризации расчетов с юридическими и физическими лицами проводятся следующие мероприятия:

- выявляется соблюдение правил расчетов с физическими лицами (с подотчетными лицами, с работниками по оплате труда);

- оценивается соблюдение расчетно-платежной дисциплины (по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, поставщиками и подрядчиками, с учредителями и др.);

- оценивается работа по выявлению и предотвращению потерь от несвоевременного взыскания дебиторской задолженности всех видов, пропуска сроков исковой давности.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже и других подобных случаях;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации и в других случаях.

До начала отчетного года в соответствии с приказом Генерального директора Общества создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации создаются рабочие инвентаризационные комиссии. Персональный состав этих комиссий утверждает Генеральный директор Общества.

Для оформления инвентаризации необходимо применять унифицированные формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Госкомстатом России. Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи.

Результаты инвентаризаций должны быть отражены в бухгалтерском учете и отчетности того месяца и года, в котором была закончена инвентаризация.

Учет недостач и потерь от порчи имущества, включая денежные средства, выявленные при проведении инвентаризации, ведется на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Порядок проведения инвентаризации определен Положением об инвентаризации, которое является Приложением к Учетной политике № 3.

1.6. Способы оценки активов и обязательств

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на последнюю дату месяца;
- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов свернуто.

1.7 Организация документооборота

Своевременное и достоверное составление первичных документов, передача их в установленном порядке и сроки для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с утвержденным графиком документооборота (Приложение № 4). Ответственность за соблюдение графика несут все указанные в нем сотрудники, а контроль осуществляет главный бухгалтер.

Документы следует хранить в бухгалтерии не более срока, в течение которого они могут понадобиться, а затем необходимо сдать их в архив на хранение.

Материальные ценности и денежные средства выдаются под материальную ответственность тем сотрудникам Общества, с которыми заключены договоры о материальной ответственности.

Обособленные подразделения самостоятельно организуют документооборот и несут ответственность за сохранность документов.

1.8 Обработка учетной информации

Обработка учетной информации ведется с использованием специализированных компьютерных бухгалтерских программ.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Образцы форм регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности приведены в Приложении N 5.

Установить формы бухгалтерской отчетности:

1. "Бухгалтерский баланс";
2. "Отчет о финансовых результатах";
3. "Отчет об изменениях капитала";
4. "Отчет о движении денежных средств";
5. "Отчет о целевом использовании средств";
6. "Пояснения к бухгалтерской отчетности".

Установить, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

1.9 Обособленное подразделение

Учет в обособленном подразделении ведется без выделения на отдельный баланс с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

1.10 Исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете выполняется согласно ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности". Существенной считается ошибка, сумма которой превышает 500 000 рублей, либо если эта сумма в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет не менее 5% от общего итога показателей по соответствующим статьям бухгалтерской отчетности.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

2 Методологический раздел

2.1 Учет внеоборотных активов

2.1.1 Учет вложений во внеоборотные активы

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах учитывается с применением счета 07 «Оборудование к установке». Аналитический учет ведется в разрезе мест хранения и объектов.

Бухгалтерский учёт затрат Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, а также нематериальных активов осуществляется с применением счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет затрат на строительство и учет основных средств, требующих монтажа, ведется на отдельном субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств». Учет затрат на строительство основных средств ведется в соответствии с Титульными списками, утвержденным в Обществе (Приложение №6).

В случае использования в производстве ОС, не оформленного регистрирующими документами, учет ведется на счете 01.08 на основании Приказа и Акта о вводе в эксплуатации подписанного уполномоченными лицами.

2.1.2. Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств на счете 01 «Основные средства». Учет основных средств, приобретенных для сдачи в аренду, осуществляется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Внеоборотные активы, предназначенные для использования в производственной деятельности, принимаются к учету в качестве объектов основных средств в момент, когда полностью сформирована их стоимость, и они готовы к использованию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя сумму фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) (гл. II ПБУ 6/01). Транспортные средства (автомобили всех марок и типов, автомобили-тягачи, трейлеры, прицепы, полуприцепы всех видов и назначений и прочие) принимаются в бухгалтерском учете в качестве основного средства, когда единица ТС технически готова к использованию вне зависимости от его постановки на учет в органах ГИБДД (Ростехнадзора). В случае, если основное средство получено Обществом безвозмездно, то на учет принимается по текущей рыночной стоимости, определяемой независимым оценщиком. Стоимость объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется на основании цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные товары.

В первоначальную стоимость основных средств, включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Общество вправе при вводе в эксплуатацию комплекса объектов, сочлененных друг с другом и участвующих в единой технологической цепочке производства, разбить комплекс на отдельные объекты основных средств и учитывать их под разными инвентарными номерами в случае, если сроки полезного использования отдельных объектов существенно отличаются друг от друга. Для целей данного абзаца уровень существенности составляет 12 месяцев.

Общество применяет линейный метод начисления амортизации. При наличии ОС, по которым применяется другой метод начисления амортизации, данные отражаются в Приложении №7 (на 01.01.2017 года у Общества отсутствуют основные средства, по которым применяется отличный от линейного метод начисления амортизации).

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в момент принятия объектов к учету в качестве основных средств. Срок полезного использования устанавливается совместно с техническими специалистами, исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования и ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды. Срок полезного использования вновь приобретенных объектов устанавливается исходя из величин, определенных для амортизационной группы, к которой принадлежит объект основного средства в соответствии с ОКОФ.

В том случае, если имущество невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, в связи с отсутствием аналогичных объектов в классификаторе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования, исходя из рекомендуемых сроков полезного использования, согласно технической документации, ожидаемого физического износа, зависящего от планируемого режима и условий эксплуатации, из накопленного опыта эксплуатации аналогичных объектов, технического состояния объекта в момент принятия его к учету, или исходя из периода, в течение которого планируется использовать данное основное средство в производстве. Срок полезного использования устанавливается совместно с техническими специалистами.

По основным средствам, приобретенным до 2002 года, амортизация продолжает начисляться в порядке, применявшемся до 2002 года.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты

природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается на основании приказа в следующих случаях:

- на период их восстановления (реконструкции и технического вооружения), если срок проведения данных работ превышает 12 месяцев;
- при консервации на срок более 3 месяцев.

При этом срок приостановки увеличивает календарное время начисления амортизации.

Первоначальная стоимость объекта может быть изменена только в случае реконструкции, достройки, дооборудования, модернизации или частичной ликвидации объекта. Определение срока полезного использования объектов основных средств, прошедших реконструкцию, техническое перевооружение или модернизацию производится в следующем порядке:

- в случае если произведенные улучшения и изменения не влекут за собой увеличения срока службы, он остается неизменным;
- в случае если произведенные улучшения и изменения влекут за собой увеличение срока службы, Общество вправе увеличить срок службы основного средства.

В случае если Обществом принято решение об увеличении срока службы объекта основного средства после проведения реконструкции, модернизации, технического перевооружения, новый срок службы утверждается приказом Генерального директора, подготовленным технической службой.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, определенной на момент проведения модернизации или реконструкции и увеличенной на стоимость модернизации или реконструкции, и оставшегося срока полезного использования.

Общество осуществляет затраты на ремонты объектов ОС капитального и текущего характера.

Указанные затраты включают в себя расходы на ремонт основных производственных фондов основных, вспомогательных производств:

- ✓ выполняемые подрядчиками;
- ✓ выполняемые персоналом Общества, структурными подразделениями вспомогательных производств.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

В соответствии с пунктом 19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- 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.

В связи с этим регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации

объекта ОС, на проведение его ремонта и технического обслуживания капитализируются и отражаются в бухгалтерской отчетности в разделе «Внеоборотные активы», в составе показателя, детализирующего статью «Основные средства», с выделением в отдельную строку (строка 1154) «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств».

В отчете о движении денежных средств платежи по этим затратам отражаются в разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» по строке «Платежи в связи с проведением долгосрочных ремонтов и обслуживания основных средств».

Дальнейшее списание этих затрат осуществляется ежемесячно в течение срока, определяемого техническими специалистами на основании соответствующих документов, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором был окончен ремонт (техническое обслуживание). Если из документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В случае проведения аналогичного ремонта или обслуживания в отношении того же объекта основных средств до момента полного списания предыдущих сумм, остаток по последним полностью списывается в себестоимость.

Обществом установлен уровень существенности затрат в виде стоимостного критерия – свыше 500 тысяч рублей.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств на начало отчетного года не проводится.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.

В соответствии с п.20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Общество раскрывает информацию о наличии затрат на незавершенное строительство объектов основных средств, учитываемых на сч.08.03 «Строительство объектов основных средств», в т.ч. затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом), в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье «Незавершенное строительство» (строка 1151), включаемой в состав показателя, отражаемого по статье «Основные средства» (строка 1150).

В соответствии с п.20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Общество раскрывает информацию об оборудовании к установке, учитываемого на сч.07, в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье «Оборудование к установке» (строка 1152), включаемой в состав показателя, отражаемого по статье «Основные средства» (строка 1150).

Руководствуясь критерием приоритета раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о ликвидности активов Общества, дебиторская задолженность (без учета НДС) в форме авансов, выплаченных поставщикам и подрядчикам по договорам строительного подряда, заключенным на строительство, реконструкцию предприятия, здания, сооружения, а также на выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, или на приобретение (создание) объектов основных средств, на осуществление капитальных вложений, приводящих к увеличению первоначальной стоимости основных средств, а также авансов по договорам на проведение долгосрочных ремонтов и обслуживания основных средств, отражается в бухгалтерской отчетности в

«Бухгалтерском балансе» по статье «**Авансы по капитальным вложениям**» (строка 1153), включаемой в состав показателя, отражаемого по статье «Основные средства» (строка 1150), без учета разделения указанной дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную.

Суммы НДС, выплаченные в составе авансов поставщикам и подрядчиками по договорам строительного подряда, отражаются в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье «**Прочие оборотные активы**» (строка 1260) в разделе «Оборотные активы» либо по статье «**Прочие внеоборотные активы**» (строка 1190) в разделе «Внеоборотные активы» при наличии у Общества намерений предъявить указанные суммы НДС к вычету соответственно либо в течение 12 месяцев с даты составления отчетности либо по истечении указанных 12 месяцев.

Установить, что при принятии решения о раскрытии в «Бухгалтерском балансе» информации, отражаемой по статьям:

- «Незавершенное строительство» (строка 1151)
- «Оборудование к установке» (строка 1152)
- «Авансы по капитальным вложениям» (строка 1153)
- «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств» (строка 1154)

критерий существенности, установленный п.1.8 настоящей Учетной политики, Общество не применяет.

2.1.3. Учет нематериальных активов

К нематериальным активам относятся неосязаемые объекты, не имеющие материально-вещественной формы, используемые в течение длительного периода (свыше одного года) в хозяйственной деятельности и приносящие доход.

Нематериальные активы и НИОКР принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических расходов на создание, изготовление и приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется на основании цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. Стоимость нематериальных активов, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В состав нематериальных активов с указанием их стоимости включаются в качестве учетных единиц права пользования на объекты хозяйственной деятельности с целью получения дохода:

- патенты на изобретения и промышленные образцы;
- свидетельства на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания;
- договора на использование объектов авторских и смежных прав, в том числе программы для ЭВМ и базы данных;
- лицензионные договора на использование знаков, договора «ноу-хау».

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации в течение установленного срока их полезного использования. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчёте на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учёт наличия и движения нематериальных активов Общества осуществляется с применением счёта **04 «Нематериальные активы»**. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете **05 «Амортизация нематериальных активов»**.

Учёт нематериальных активов, полученных в пользование, ведётся на забалансовом счёте **012 «НМА, полученные в пользование»** в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Переоценка нематериальных активов на начало отчетного года не проводится.

Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

2.2 Учет оборотных активов

2.2.1. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Приобретение и изготовление запасов в бухгалтерском учёте отражается с применением счёта **10 «Материалы»**, на котором формируется фактическая себестоимость запасов, включающая сумму фактических затрат организации на приобретение или изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, и их движение.

Единицей учета, для обеспечения формирования полной и достоверной информации об МПЗ, а также для надлежащего контроля над их наличием и движением по каждой группе (виду) материально-производственных запасов, является номенклатурный номер или однородная группа.

В случаях, когда затраты по заготовке и доставке (далее - транспортно-заготовительные расходы, ТЗР) невозможно отнести напрямую на стоимость материально-производственных запасов, такие и иные затраты, связанные непосредственно с приобретением, учитываются на затратном счете 10.16 «Отклонение в стоимости материалов».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу средне скользящей себестоимости с учетом расходов по заготовке и доставке.

Списание ТЗР по отдельным видам или группам МПЗ производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который используется Обществом при списании ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных МПЗ.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества. Порядок формирования резерва определен Положением о формировании Резерва под снижение стоимости материальных ценностей (Приложение № 8).

Товары учитываются на счете 41 по фактической себестоимости.

2.2.2 . Учет спецодежды

Спецодежда принимается к учету по фактической стоимости ее приобретения.

Списание затрат на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Списание затрат в производство на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, производится линейным способом со следующего месяца за месяцем передачи спецодежды в эксплуатацию с учетом установленного срока полезного использования.

Досрочное списание остаточной стоимости спецодежды производится при наличии одного из следующих условий:

- увольнение работника;
- признание спецодежды непригодной к эксплуатации (оформляется актом на списание, утверждается комиссией).

2.2.3 Учет спецоснастки

К бухгалтерскому учету в качестве указанных активов принимаются:

- 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 (нестандартных) технологических операций.

Спецоснастка принимается к учету в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Учет ведется по каждой единице изделия.

Признание расходов на приобретение, изготовление спецоснастки, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, в составе материальных расходов производится ежемесячно равными долями в течение установленного срока полезного использования.

2.3 Учет затрат на производство

Учет затрат, связанных с основным производством, ведется на счетах затрат в соответствии с Планом счетов.

В связи со спецификой деятельности по оказанию услуг отсутствуют остатки незавершенного производства на конец месяца и отчетных периодов.

Продукция (оказанные услуги или работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технологической приемки, относятся к незавершенному производству, отражаемому в балансе по фактически произведенным затратам по всем статьям калькуляции.

Общество ведет отдельный учет затрат по видам деятельности по заказам, по статьям калькуляций и по элементам затрат.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной или последующей.

Аналитический учет по вспомогательным производствам ведется на балансовом счете 23.01 «Вспомогательное производство» в разрезе цехов и калькуляционных статей. Порядок распределения затрат вспомогательного производства прилагается (Приложение № 9).

Затраты по капитальному ремонту основных средств, отраженные по дебету счета 23.02 «Вспомогательное производство (заказы на капитальные ремонты)» в разрезе заказов, по статьям калькуляции и элементам затрат. Заказы закрываются на основании Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма ОС-3). Затраты, отраженные по дебету счета 23.02 «Вспомогательное производство (внутризаводские заказы)» по номенклатурным группам 23*2 «Капитальный ремонт» и 23*5 «Прочие заказы» в конце отчетного месяца списываются в дебет счетов учета затрат подразделения-заказчика на основании акта выполненных работ (в т. ч. промежуточный) (Приложение № 2).

Затраты на изготовление оборудования и капитальные вложения, осуществляемые хоз. способом, учитываются на счете 23.03 «Вспомогательное производство (внутризаводские заказы)» по номенклатурной группе 23*3 (заказы на изготовление оборудования и кап. вложения) в разрезе заказов, по статьям калькуляций и по элементам затрат.

Затраты по заказам на капитальные вложения и изготовление основных средств в конце отчетного месяца списываются в дебет счета 08. Заказы закрываются на основании актов унифицированной формы. Заказ по изготовлению инструмента закрывается в дебет счета 10 «Материалы» на основании «Накладной на передачу готовой продукции в места хранения».

Общепроизводственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах бухгалтерского учета 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат списанию в конце периода в дебет счета 20 «Основное производство» с последующим их распределением между объектами калькулирования.

Общепроизводственные расходы при калькулировании отдельных видов продукции (работ, услуг) распределяются пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих.

Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на балансовом счете 26.01 «Общехозяйственные расходы». Расходы, связанные с управлением Общества учитываются на балансовом счете 26.02 «Управленческие расходы». На счете 26.03 учитываются расходы по выплате пособия по временной нетрудоспособности, по подготовке кадров, по оплате учебных отпусков, по оплате медицинских услуг, предусмотренные законодательством. Расходы, учитываемые на балансовых счетах 26.01, 26.02, 26.03 в конце отчетного периода относятся непосредственно в дебет счета 20 «Основное производство». Распределение управленческих расходов на различные виды деятельности производится пропорционально выручке, полученной на соответствующих номенклатурных группах 90 счета.

Затраты на производство тепловой энергии учитывать в размере 20,12% от общих затрат энергокомплекса на производство электрической энергии.

Затраты на производство электрической энергии учитывать в размере 79,88% от общих затрат энергокомплекса на производство электрической энергии.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), давшие положительный результат и используемые при производстве, списываются в течение одного года. Расходы, не давшие положительного результата, списываются в полном объеме в течение одного года.

2.4 Учет налога на имущество

Поскольку основные средства Общества в основном используются непосредственно при оказании услуг (выполнении работ, реализации товаров), расходы по налогу на имущество отражаются Обществом в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в бухгалтерской отчетности – в составе строки «Управленческие расходы» (строка 2220 «Отчета о финансовых результатах»).

2.5 Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах) (п. 8,9 ПБУ 19/02).

Учет краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений осуществляется на аналитических субсчетах счёта 58 «Финансовые вложения».

До принятия финансовых вложений к учету на счете 58, расходы, связанные с приобретением, учитываются как дебиторская задолженность. В случае отказа от приобретения финансовых вложений, понесенные расходы списываются в состав прочих расходов в момент отказа от покупки.

В случае осуществления финансовых вложений неденежными средствами, их отражение в бухгалтерском учете производится в оценке, подтверждаемой соответствующими договорами.

В соответствии с п.16 ПБУ 9/99 «Доходы организации» проценты, полученные за предоставление денежных средств по депозитным договорам, начисляются за каждый отчетный период.

В соответствии с п.20 ПБУ 19/02 по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в последний день квартала производится корректировка стоимости вложений.

Оценка финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, при их выбытии производится исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, применяется способ оценки по первоначальной стоимости каждой единицы.

Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02), по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Резерв под обесценение финансовых вложений начисляется. В соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество применяет самостоятельно разработанную методику учета (порядок расчет, начисления, списания и т.п.) резервов под обесценение финансовых вложений.

Положение по формированию резерва под обесценение финансовых вложений определяется Приложением № 10 к настоящей Учетной политике.

2.6 Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в разрезе субсчетов по видам расходов.

При принятии к учету определяется срок, в течение которого будет осуществляться перенос стоимости на расходы. Активы, используемые в течение длительного времени (более года), являются долгосрочными. Долгосрочные активы отражаются в балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», краткосрочные – по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы на приобретение лицензий на определенный вид деятельности (или программный продукт) списываются равномерно, в течение срока действия лицензии. Срок эксплуатации программных продуктов устанавливается перед началом эксплуатации и утверждается приказом Генерального директора, если иной срок не определен условиями договора о приобретении программных продуктов.

Прочие расходы, по которым невозможно определить период, к которому они относятся (бессрочные сделки), принимаются к расходу в порядке, утвержденном отдельным приказом Генерального директора.

Списание расходов будущих периодов, по которым установлен срок полезного использования, производится в дебет счетов затрат равными долями в течение установленного срока полезного использования.

Остаток расходов будущих периодов, не отнесенный на затраты ранее, списывается полностью в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или не поступление активов.

Страховые взносы (премии), уплаченные согласно договорам страхования, и числящиеся в учете на сч.97 по состоянию на отчетную дату, отражаются Обществом в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе»:

- по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) в разделе «Оборотные активы» в той части расходов на страхование, что относится к периоду, равному 12 месяцам, начиная с отчетной даты, либо по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190) в разделе «Внеоборотные активы» в той части расходов на страхование, что относится к периоду, отстоящему более, чем на 12 месяцев с отчетной даты, в случае, если по условиям договора не предусмотрен возврат 100% неизрасходованной суммы страховой премии
- по статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230) в разделе «Оборотные активы» в той части расходов на страхование, что относится к периоду, равному 12 месяцам, начиная с отчетной даты, либо по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190) в разделе «Внеоборотные активы» в той части расходов на страхование, что относится к периоду, отстоящему более, чем на 12 месяцев от даты, на которую составляется отчетность, в случае, если по условиям договора предусмотрен возврат 100% неизрасходованной суммы страховой премии

Остатки по прочим расходам будущих периодов на отчетную дату (т.е. за исключением страховых взносов (премий)) отражаются Обществом в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе»:

- по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) в разделе «Оборотные активы», если их погашение ожидается не более, чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- либо по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190) в разделе «Внеоборотные активы», если их погашение ожидается более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.7 Учет денежных средств в кассе и на счетах в банках

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.8 Отчет о движении денежных средств

В соответствии с Приказом Минфина № 11н от 02.02.2011г. о применении ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»:

1. Денежными потоками Общества не являются:

- 1.1 валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции), в связи с чем операции по купле-продаже валюты отражаются в «Отчете о движении денежных средств» в свернутом виде;
- 1.2 платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- 1.3 поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- 1.4 обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- 1.5 иные аналогичные платежи организации и поступления в Общество, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет этой же организации.

2. В составе «Денежных эквивалентов», к которым относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменению стоимости, отражаются по строке № 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в «Бухгалтерском балансе» и по строкам № 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и № 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в «Отчете о движении денежных средств»:

- 2.1 Депозиты с первоначальным сроком размещения не более 3-х месяцев, депозиты до востребования;
- 2.2 Векселя Сбербанка РФ и других банков с высоким рейтингом.

2.9 Учет займов и кредитов

Задолженность по полученным займам и кредитам учитывается на субсчетах бухгалтерских счетов отдельно от причитающихся к уплате процентов, начисленных согласно условиям договора.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств отражаются в составе прочих расходов.

2.10 Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н) Общество отражает в учете оценочные обязательства. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете организации отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах раскрывается по их однородным группам (например, оценочные обязательства в связи с выданными организацией гарантиями, судебными разбирательствами, предстоящей оплаты отпусков, пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам, вознаграждений работников и иным группам однородных обязательств).

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном ПБУ 8/2010, наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество может не раскрывать такую информацию. В этом случае Общество указывает общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

2.10.1 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

В целях равномерного включения расходов на производство создается резерв предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам. Резерв формируется на счете 96 "Резервы предстоящих расходов". Отчисления в резерв, включаются в состав текущих расходов ежемесячно на основании Положения о формировании и использовании Резерва предстоящих расходов на оплату отпусков (Приложение № 11).

2.10.2 Резерв по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам

В случае наличия у Общества обязательств по выплатам сотрудникам, связанным с юбилейными датами, выходом на пенсию, пенсионным обеспечением и прочими выплатами бывшим сотрудникам, Общество создает Резерв по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам.

В связи с тем, что нормативными правовыми актами РФ не установлен конкретный способ определения оценочного обязательства по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам, Общество определяет размер данных обязательств на основании

актуарной оценки обязательств и расходов исходя из соответствующих положений Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), со всеми оценками, допущениями, предположениями и ограничениями, предусмотренными МСФО.

2.10.3 Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, нереальные для взыскания, на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации относятся соответственно на счёт средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчётному, суммы этих долгов не резервировались.

Инвентаризация дебиторской задолженности производится по состоянию на конец отчетного периода. На основе проведенной инвентаризации на конец отчетного периода по дебиторской задолженности, не погашенной или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченной соответствующими гарантиями, создаются резервы сомнительных долгов по расчётам с другими организациями и гражданами с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из оценки финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга. Если до конца отчётного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв сомнительных долгов в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы списываются при составлении бухгалтерского баланса на финансовые результаты.

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода.

Порядок определения резерва определяется:

1) в части дебиторской задолженности по товарам, работам, услугам, не погашенных в установленные договором сроки и не обеспеченной соответствующими гарантиями, в соответствии со следующими положениями:

1.1 по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности

1.2 по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

1.3 по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

2) в части прочей дебиторской задолженности (т.е. за исключением задолженности по товарам, работам, услугам), не погашенной в установленные договором сроки, а также в части дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченной соответствующими гарантиями, в соответствии с экспертным заключением ответственного(ых) сотрудника(ов) Общества (письменного обоснования) и приказом (распоряжением) Руководителя Общества.

2.10.4 Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год

В соответствии с внутренними нормативными документами Общество при необходимости одновременно создает в бухгалтерском учете Резерв на выплату

вознаграждения по итогам работы за год (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

Резерв формируется на счете 96 "Резервы предстоящих расходов". Если фактические расходы на выплату вознаграждений (включая сумму страховых взносов) превышают либо ниже, чем размер признанного ранее оценочного обязательства, корректировка отражается в учете в общем порядке - по обычным видам деятельности.

2.11 Определение состава обычных и прочих видов деятельности

В соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации» доходы и расходы в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы определяются в соответствии с Приложением № 12.

Бухгалтерский учёт доходов и расходов Общества, связанных с обычными видами деятельности, а также определение финансового результата осуществляется с применением счёта 90 «Продажи».

Бухгалтерский учёт прочих доходов и расходов осуществляется с применением счёта 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учёт по счёту 91 «Прочие доходы и расходы» ведётся в разрезе прочих доходов и расходов.

2.12 Учет отложенных налоговых активов и обязательств

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.12.1 Учет отложенных налоговых активов

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Бухгалтерский учёт отложенных налоговых активов Общества осуществляется с использованием счета 09 «Отложенные налоговые активы», в отчетности отражаются по видам активов и обязательств

Аналитический учёт отложенных налоговых активов ведётся по элементам затрат и доходов, в оценке которых возникла временная разница.

2.12.2 Учет отложенных налоговых обязательств

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Бухгалтерский учёт отложенных налоговых обязательств Общества осуществляется с использованием счета 77 «Отложенные налоговые обязательства», предназначенным для обобщения информации о наличии и движении указанных обязательств.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по элементам затрат и доходов, в оценке которых возникла отложенная налогооблагаемая разница. Начисление (погашение, выбытие) производится по оборотам признанных разниц.

Бухгалтерский учет постоянных налоговых активов и обязательств ведется на счете 99.02.

2.13 Отражение доходов и расходов в отчете о финансовых результатах

В соответствии с п.18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и в соответствии с п.21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» Общество применяет следующие способы представления фактов хозяйственной деятельности в отчетности, а именно:

- все доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке Прочие доходы или Прочие расходы. В пояснениях к отчетности в случае существенности суммы дополнительно раскрываются доходы и расходы от реализации ОС и доходы и расходы от ликвидации ОС;
- курсовые разницы, связанные с переоценкой активов и обязательств, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке Прочие доходы или Прочие расходы. В пояснениях к отчетности в случае существенности сумм, относящихся к переоценке разных видов активов и обязательств, дополнительно раскрываются эти суммы;
- все доходы и расходы, связанные с выбытием материально-производственных запасов, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке Прочие доходы или Прочие расходы. В пояснениях к отчетности в случае существенности суммы дополнительно раскрываются доходы и расходы от реализации МПЗ и доходы и расходы от ликвидации МПЗ;
- все доходы и расходы, связанные с выбытием прочих активов, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке Прочие доходы или Прочие расходы. В пояснениях к отчетности в случае существенности суммы дополнительно раскрываются доходы и расходы от реализации прочих активов и от ликвидации прочих активов;
- все доходы и расходы, связанные с покупкой/продажей валюты, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто и в зависимости от итогового результата показываются по строке Прочие доходы или Прочие расходы.

Перечень приложений к Учетной политике:

Номер Приложения	Наименование	Примечание
Приложение № 1	План счетов бухгалтерского учета	
Приложение № 2	Формы учетных документов	
Приложение № 3	Положение о проведение инвентаризации	
Приложение № 4	График документооборота	
Приложение № 5	Образцы форм регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности	
Приложение № 6	Титульные списки	
Приложение № 7	Перечень ОС, по которым начисляется амортизация отличным от линейного способом	
Приложение № 8	Положение о Резерве под снижение стоимости материальных ценностей	
Приложение № 9	Порядок и метод калькулирования себестоимости	
Приложение № 10	Положение о резерве под обесценение финансовых вложений	
Приложение 11	Положение о резерве предстоящих расходов на оплату отпусков	
Приложение 12	Перечень доходов по обычным видам деятельности и прочих видов деятельности	