



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
КАЛУЖСКИЙ ЗАВОД  
АВТОМОБИЛЬНОГО ЭЛЕКТРООБОРУДОВАНИЯ

## КЗАЭ ПРИКАЗ

№ 42 от 2000 г.

№ 489

г. Калуга

"Об учетной политике в  
целях бухгалтерского учета  
на 2011г."

## ПОЛОЖЕНИЕ «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2011 ГОД (для целей бухгалтерского учета)»

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 21.11.96г. № 129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ № 34), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Минфина РФ № 60н от 09.12.98г.

### ПРИКАЗЫВАЮ:

Главному бухгалтеру разработать и ввести в действие «Положение по учетной политике в целях бухгалтерского учета на 2011г».

Исполнительный директор

Ишутин А.Г.

Согласовано:

Главный бухгалтер

Давыденко О.Г.

УТВЕРЖДЕНО  
Приказом «Об учетной политике в целях  
бухгалтерского учета на 2011г.»  
от 31.12.2010г. № 489

ОАО «Калужский завод автоэлектроборудования»

## Введение

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Учетная политика ОАО «Калужский завод автоэлектростроительства» (далее – Организация) – это обоснованная совокупность принципов, правил и способов ведения бухгалтерского учета с целью формирования максимально полной, объективной и достоверной финансовой информации.

В настоящем Положении наряду с общими обязательными требованиями и правилами учета особенности деятельности Организации.

Настоящее Положение предусматривает использование системы компьютерного учета «1С – Предприятие 7.7».

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Организацией, утверждаются приказом Директора Организации и вносятся с 01 января 2010 года.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности;
- способы погашения стоимости активов;
- методы признания доходов и расходов;
- приемы организации документооборота;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- способы применения счетов бухгалтерского учета и системы аналитических учетных регистров;
- способы обработки информации;
- иные соответствующие способы, методы и приемы учета.

Настоящим Положением должны руководствоваться все лица, деятельность которых связана с решением вопросов, регламентируемых Учетной политикой.

Сформированная и утвержденная Учетная политика не подлежит изменению за исключением следующих случаев:

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

Изменения, вносимые в текст Положения об учетной политике, утверждаются приказом Генерального директора Организации.

## Содержание

1. Организационные аспекты. Учетной политики	2
1.1. Нормативная основа учетной политики	4
1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Организации	4
1.3. Принципы организации бухгалтерии Организации	4
1.4. Форма бухгалтерского учета	5
1.5. Порядок организации документооборота и технологии обработки учетной документации	5
1.6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	6
1.7. План счетов бухгалтерского учета Организации	6
1.8. Порядок контроля хозяйственных операций	6
2. Методические аспекты учетной политики	7
2.1. Учет основных средств	7
2.1.1. Порядок отнесения активов к основным средствам	7
2.1.2. Оценка основных средств	7
2.1.3. Переоценка основных средств	8
2.1.4. Учет основных средств	8
2.1.5. Порядок начисления амортизации по основным средствам	9
2.1.6. Учет лириговых операций по получению основных средств	11
2.1.7. Учет аренды основных средств	12
2.1.8. Учет основных средств переданных в аренду	12
2.1.9. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы"	12
Операции, связанные с передачей основных средств в аренду оформляются следующими бухгалтерскими записями:	12
2.2. Учет нематериальных активов	13
2.3. Учет долгосрочных инвестиций	14
2.4. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	15
2.5. Учет материально-производственных запасов	16
2.5.1. Порядок отнесения имущества к материально-производственным запасам	16
2.5.2. Учет материально-производственных запасов	17
2.5.2.1. Учет материалов	17
2.5.2.2. Учет тары	18
2.5.2.3. Учет готовой продукции	18
2.5.2.4. Учет товаров	18
2.6. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	19
2.7. Учет потерь от брака	19
Расчеты за бракованную продукцию и оплаченную продукцию отражаются на балансовом счете 76 "Расчеты за возвращенную продукцию"	19
2.8. Учет общепроизводственных расходов	19
2.9. Учет общехозяйственных расходов	20
2.10. Учет расходов на продажу	20
2.11. Учет продаж	20
2.11.1. Критерий осуществления	20
2.12. Учет расходов будущих периодов	21
2.13. Порядок формирования доходов	22
2.14. Порядок формирования расходов	22
2.15. Учет финансовых результатов	23
2.16. Учет денежных средств	24
2.17. Учет финансовых вложений	25
2.18. Учет кредитов и займов полученных	25
2.19. Учет векселей третьих лиц	27
2.20. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	28
2.20.1. Учет расчетов с покупателями	28
2.20.2. Учет расчетов с поставщиками	30
2.20.3. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами по прочим операциям	31
2.21. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	33
2.22. Учет курсовых разниц	34
2.23. Учет внетрихозяйственных расчетов	35
2.24. Порядок формирования резервов предстоящих расходов	35
2.25. Учет бюджетных средств	36
2.26. Учет расчетов по налогу на прибыль	36
3. Приложения	37

## 1. Организационные аспекты Учетной политики

### 1.1. Нормативная основа учетной политики

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета устанавливаются на основании действующих нормативных документов:

- Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина России от 6 октября 2008г. N 106н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н).

### 1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Организации

Основными задачами бухгалтерского учета в Организации являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Организации и ее имущественном положении;
- контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- предоставление отрицательных результатов хозяйственной деятельности Организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- формирование информации, необходимой для правильного и своевременного исчисления, а также уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

### 1.3. Принципы организации бухгалтерии Организации

Бухгалтерский учет в Организации осуществляет бухгалтерская учетная служба, возглавляемая Главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Генеральному директору Организации и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие отражения в учете осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Основным отчетным периодом считается календарный год, промежуточными периодами - квартал и месяц.

- Бухгалтерская отчетность за месяц составляется до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
- Бухгалтерская отчетность за квартал составляется до конца первого месяца, следующего за отчетным периодом.
- Бухгалтерская отчетность за год составляется до конца первого квартала, следующего за отчетным периодом.

Сбор первичной учетной информации осуществляется по подразделениям Организации с дальнейшей передачей ее в бухгалтерскую учетную службу для регистрации в системе учета.

Принципы разделения полномочий и ответственности бухгалтерской службы, финансовой службы и функциональных служб регулируются организационно - распорядительными документами Организации.

### 1.4. Форма бухгалтерского учета

В Организации применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. В качестве учетной информационно-базы и системы обработки информации используется система компьютерного учета «1С – Предприятие 7.7».

### 1.5. Порядок организации документооборота и технологий обработки учетной документации

Для информационного обеспечения деятельности аппарата управления и целей организации бухгалтерского и производственного учета в Организации применяется система внутреннего документооборота.

Основные принципы организации документооборота:

- порядок прохождения документов, их перечень и организация всех операций при работе с ними, утверждаются Генеральным директором;
- в зависимости от объема документооборота, исходя из хозяйственной необходимости, в Организации могут использоваться различные формы регистрации документов: журналы, карточки и т.д. Возможна форма регистрации с использованием персонального компьютера;
- все документы, созданные в процессе финансово-хозяйственной деятельности, передаются и хранятся у ответственных сотрудников структурных подразделений в течение 1 года, а потом передаются в архив и хранятся в течение срока, установленного в Графике документооборота (Приложение №3 к данному Положению);
- подразделения Организации в текущем порядке могут выносить свои предложения по корректировке документооборота, как по форме, так и по содержанию в связи с изменяющимися условиями деятельности и возникающими в процессе работы противоречиями.

Порядок организации документооборота и требования к оформлению первичной учетной документации изложены в Положении по организации документооборота (Приложение № 2 к настоящему Положению).

Порядок исполнения, движения и хранения первичных документов в Организации регламентируется утвержденным Графиком документооборота. График документооборота приведен в Приложении № 3 к настоящему Положению.

В Организации применяются унифицированные формы учета первичной бухгалтерской документации, утвержденные Госкомстатом РФ.

При оформлении финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы, Организация самостоятельно разрабатывает формы первичных учетных документов. Перечень форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности приведен в Приложении № 10 к настоящему положению.

### 1.6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательства в Организации регламентируются Положением по проведению инвентаризации (Приложение №4 к настоящему Положению).

По результатам инвентаризации данные бухгалтерского учета корректируются на расхождения между фактическим наличием и наличием по данным учета в следующем порядке:

1. Обнаруженный в результате инвентаризации излишек приходуется:

- по товарам и материалам – по цене возможного использования

- по основным средствам и нематериальным активам – по стоимости, определенной инвентаризационной комиссией на основании акта оценки имущества.

Сумма излишка относится к прочим доходам (счет 91.1).

2. Недостатки имущества отражаются на счете 94 «Недостатки от потерь и порчи ценностей». Сумма недостатков относится на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во возмещении убытков с них, то убытки от недостатков имущества и его порчи списываются на финансовый результат.

#### 1.7. Порядок составления отчетности

Организация применяет типовые формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином РФ:

- Форма N 1 "Бухгалтерский баланс";
- Форма N 2 "Отчет о прибылях и убытках";
- Форма N 3 "Отчет об изменении капитала";
- Форма N 4 "Отчет о движении денежных средств";
- Форма N 5 "Приложения к бухгалтерскому балансу";
- Пояснительная записка.

Формы отчетности №1 - №5 формируются в соответствии с приложениями к приказу МФ РФ от 22.07.03 № 67 «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской учетной службой Организации на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подпадающих отделному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

#### 1.8. План счетов бухгалтерского учета Организации

При ведении бухгалтерского учета всеми подразделенными Организации используется единый рабочий План счетов, обязательный к применению всеми работниками бухгалтерской учетной службы Организации.

Дополнения, вносимые в рабочий План счетов, утверждаются Генеральным директором Организации.

План счетов бухгалтерского учета приведен в Приложении №1 к данному Положению. Для бухгалтерских счетов определены соответствующие аналитические разрезы учета. Для каждого счета (или субсчета) может быть определено до трех аналитических разрезов включительно.

#### 1.9. Порядок контроля хозяйственных операций

Контроль за сохранностью имущества, законностью и полнотой отражения в учете финансово-хозяйственных операций, а также за достоверностью учетных и отчетных данных в Организации осуществляет Ревизионная комиссия. Состав Ревизионной комиссии утверждается приказом Генерального директора Организации.

## 2. Методические аспекты учетной политики

### 2.1. Учет основных средств

#### 2.1.1. Порядок отнесения активов к основным средствам

К основным средствам относятся вещественные активы Организации, для которых одновременно выполняются следующие условия:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Организация не предполагает последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

#### 2.1.2. Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. №26н.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации.

Первоначальной стоимостью основного средства, приобретаемого по договору лизинга (при условии, что по договору имущество учитывается на балансе Организации как лизингополучателя) является общая сумма лизинговых платежей согласно договора, а также сумма прочих расходов, которое несет Организация как лизингополучатель при приобретении лизингового имущества.

Стоимостью основного средства, приобретаемого по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, является сумма всех фактических затрат на его приобретение, в том числе:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организации, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей (либо исходя из остаточной стоимости);
- расходы по передаче имущества;
- расходы по доведению полученного основного средства до состояния, пригодного к использованию.

Если в Организации производится модернизация или реконструкция объектов основных средств, и такая модернизация или реконструкция приводит к улучшению ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств, то затраты по модернизации и реконструкции увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств (по окончании модернизации или реконструкции). Если в результате модернизации или реконструкции ранее принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств не улучшаются, то произведенные затраты признаются как операционный расход.

основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Модернизацией и реконструкцией признается улучшение качественных характеристик объекта основных средств (например, увеличение его мощности, производительности, срока службы и т.д.).

Затраты по модернизации или реконструкции не включаются в состав расходов Организации, а относятся на увеличение первоначальной стоимости основных средств.

Затраты связанные с модернизацией/реконструкцией предварительно собираются на счете 23 «Вспомогательное производство», субконто «Наряд-заказ». По мере выполнения работ, на основании Акта о приеме - передаче объекта основных средств» относятся в Дт сч.08:

- Дт 08 Кт 23

- учтены затраты по модернизации или реконструкции объекта основных средств, произведенной собственными силами Организации;

- Дт 08 Кт 76

- учтены затраты по модернизации или реконструкции объекта основных средств, выполненной сторонними организациями;

- Дт 19.6 Кт 76

- учтен НДС по расходам на модернизацию или реконструкцию (в части работ, выполненных сторонними предприятиями);

- Дт 01 (соотв. объект ОС по с/к) Кт 08

- расходы на модернизацию или реконструкцию объекта основных средств включены в его первоначальную стоимость (по окончании процесса модернизации или реконструкции).

Основные средства (производственное оборудование) на период прекращения их эксплуатации могут быть переведены на консервацию, что оформляется приказом Генерального директора Организации. При переводе основных средств на консервацию связанные с этим расходы отражаются как операционные:

- Дт 91.2 Кт 10, 70, 76

В случае расконсервации объекта основных средств срок эксплуатации такого объекта должен быть увеличен на срок консервации.

#### 2.1.5. Порядок начисления амортизации по основным средствам

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, и продолжается до полного погашения стоимости данных объектов или их выбытия. В случае выбытия объектов до полного погашения их стоимости, начисление амортизации по этим объектам прекращается с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта. Исключение составляют объекты, приобретаемые по лизинговой схеме, для которых может применяться механизм ускоренной амортизации.

Срок полезного использования объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 01 января 2002 г., устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

#### 2.1.3. Переоценка основных средств

Организация не проводит переоценку основных средств.

#### 2.1.4. Учет основных средств

Основные средства Организации учитываются на счете 01 «Основные средства».

Счет 01 имеет следующие субсчета:

- субсчет 01.1 - «Основные средства»

- субсчет 01.2 - «Выбытие основных средств»

- субсчет 01.4 «Основные средства, переданные в аренду»

Аналитический учет по счету 01 ведется в разрезе инвентарных групп, инвентарных объектов основных средств и подразделений Организации.

Инвентарным объектом основных средств является отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основные средства стоимостью до 40000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов (подробнее см. 2.5. Учет материально-производственных запасов).

При выбытии основных средств в результате их продажи, списания, безвозмездной передачи делается бухгалтерская запись:

- Дт 01.2 Кт 01.1

Сумма накопленной амортизации по выбывающему основному средству списывается проводкой:

- Дт 02 Кт 01.2

При выбытии основного средства его остаточная стоимость списывается на расходы от выбытия имущества (счет 91 «Прочие доходы и расходы»):

- Дт 91.2 Кт 01.2

В состав расходов от выбытия имущества списываются все расходы, связанные с выбытием основных средств

- Дт 91.2 Кт 10, 70, 76 и др.

При реализации основного средства сумма выручки от продажи отражается в составе прочих доходов:

- Дт 62 Кт 91.1

Начислен НДС по пропанам и безвозмездно переданным основным средствам:

- Дт 91.2 Кт 68.2

При списании основных средств, полученные материалы, лом, утиль отражаются следующей бухгалтерской записью:

- Дт 10 Кт 91.1

Полученные при ликвидации материалы оцениваются по цене возможного использования на основании Акта оценки имущества.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся.

Восстановление основных средств осуществляется посредством ремонта (текущего и капитального), а также модернизации и реконструкции. Затраты на восстановление объектов

Для основных средств, не включенных в Классификацию, срок полезного использования определяется исходя из:

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

Начисление амортизации по объектам основных средств, введенных в эксплуатацию до 01 января 2002 г., производится исходя из срока полезного использования, установленного при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования и норма амортизации определяются исходя из разницы между полным сроком использования и сроком использования предыдущим собственником. При невозможности определить срок использования предыдущим собственником - на основании предполагаемого срока полезного использования указанного объекта.

В случаях, если:

- имущество не относится к какой-либо группе в соответствии с Классификатором,
- невозможно определить срок использования предыдущим собственником,
- срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования),

для определения сроков полезного использования такого имущества создается комиссия, состав которой утверждается Генеральным директором Организации.

Срок полезного использования объектов основных средств может изменяться по окончании процессов модернизации, реконструкции, если в результате модернизации или реконструкции улучшились ранее принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Погашение стоимости основных средств отражается путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств".

На субсчете 02.1 учитывается амортизация основных средств, эксплуатируемых Организацией.

На субсчете 02.2 учитывается амортизация материальных ценностей, предоставляемых в аренду с целью получения дохода.

Если в Организации была произведена модернизация или реконструкция объектов основных средств, которая привела к улучшению ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств, то по таким объектам амортизационных отчислений изменяются. Нормы амортизационных отчислений по таким объектам устанавливаются по окончании процесса модернизации или реконструкции исходя из измененной остаточной стоимости объекта, рассчитываемой следующим образом:

Остаточная стоимость	=	Остаточная стоимость До модернизации / реконструкции	+	Затраты по модернизации / реконструкции
----------------------	---	--	---	---

Измененная остаточная стоимость объекта основных средств формируется в дебете счета 01 (по с/к соответствующего объекта) по окончании процесса модернизации/реконструкции.

В случае, если по окончании процесса модернизации/реконструкции был изменен срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений рассчитываются исходя из вновь установленного срока полезного использования. Новый срок полезного использования устанавливается Приемной комиссией при приеме отреконструированного (модернизированного) объекта ОС. Состав Приемной комиссии утверждается Генеральным директором Организации.

В случае, если модернизируется объект основных средств, имеющий нулевую остаточную стоимость, по окончании модернизации он принимается к учету по стоимости модернизации, а сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из вновь установленного срока полезного использования. Новый срок полезного использования устанавливается Приемной комиссией при приеме отреконструированного (модернизированного) объекта ОС.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода такого объекта основных средств на консервацию на срок более 3 месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

По объектам жилищного фонда (жилье дома, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

## 2.1.6. Учет лизинговых операций по получению основных средств

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то у Организации поступившее лизинговое имущество учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

Начисленные лизингодателю лизинговые платежи отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- Дт 25, 26, 44 Кт 76.8 "Задолженность по лизинговым платежам"

При возврате лизингового имущества лизингодателю его стоимость списывается со счета 001.

При выкупе лизингового имущества Организацией его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001 и приходуется как основное средство по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств".

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя (то есть Организации), то на стоимость поступившего лизингового имущества делается бухгалтерская запись:

- Дт 08.4 "Приобретение отдельных объектов основных средств" Кт 76.9 "Арендные обязательства"

На сумму затрат, связанных с приобретением лизингового имущества, делается запись:

- Дт 08.4 "Приобретение отдельных объектов основных средств" Кт 76.5 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.

На стоимость поступившего лизингового имущества и сумму затрат, связанных с его получением (подробнее см. 2.1.2. Оценка основных средств), делается проводка:

- Дт 01 Кт 08.4

Начисленные лизингодателю платежи, подлежащие уплате в текущем периоде, отражают следующим образом:

- Дт 76.9 «Арендные обязательства» Кт 76.8 «Задолженность по лизинговым платежам»

Начисление амортизации по лизинговому имуществу осуществляется исходя из срока полезного использования. Начисленная амортизация отражается бухгалтерской записью:

- Дт 25, 26, 44 Кт 02

При возврате лизингового имущества лизингодателю сумма амортизации по данному имуществу списывается проводкой:

- Дт 02 Кт 01

Остаточная стоимость возвращаемого лизингового имущества отражается в составе прочих расходов, связанных с выбытием имущества:

- Дт 91.2 Кт 01

#### 2.1.7. Учет аренды основных средств

Организация учитывает арендованные основные средства на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по первоначальной стоимости, обозначенной в договоре аренды. Аналитический учет по счету 001 ведется в разрезе арендодателей, по объектам основных средств, принятым в аренду и инвентарным номерам арендодателя. На сумму арендной платы, начисленной арендодателю, делается бухгалтерская запись:

- Дт 25, 26 Кт 76.5 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)»

Перечисление суммы арендной платы отражается проводкой:

- Дт 76 Кт 51

Начисление арендной платы за будущие периоды отражают по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и кредиту счета 76. Текущие начисления арендной платы списываются с кредита счета 97 в дебет счетов издержек производства и обращения.

#### 2.1.8. Учет основных средств переданных в аренду

Основные средства, переданные в аренду учитываются на отдельном субсчете 01.4 «Основные средства переданные в аренду» балансового счета 01. Амортизация основных средств, переданных в аренду отражается на отдельном субсчете 02.4 балансового счета 02.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Операции, связанные с передачей основных средств в аренду оформляются следующими бухгалтерскими записями:

Отражена выручка от сдачи основных средств в аренду:

- Дт 62.1 Кт 91.1 Субконто «Аренда»

Одновременно производится начисление НДС:

- Дт 91.2 Кт 68.2 «Налог на добавленную стоимость»

Расходы, связанные с передачей основных средств в аренду

- Дт 91.2 Субконто «Аренда» Кт 26

Начисление амортизационных сумм по сданным в аренду основным средствам:

- Дт 26 Статья затрат «Аренда» Кт 02.4 «Амортизация основных средств»

Поступление арендных платежей:

- Дт 51 Кт 62.1

#### 2.2. Учет нематериальных активов

К нематериальным относятся активы Организации, для которых одновременно выполняются следующие условия:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд Организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предпосылается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Учет нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

На субсчете 04.1 учитываются объекты нематериальных активов.

На субсчете 04.2 учитываются расходы на НИОКР.

Аналитический учет по счету 04 ведется в разрезе объектов нематериальных активов и научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект, который представляет собой совокупность расходов по выполненной работе.

Расходы по приобретению и созданию нематериальных активов относятся к долгосрочным инвестициям и отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита расчетных, материальных и других счетов. Принятие на учет приобретенных или созданных нематериальных активов производится следующим образом:

- Дт 04 «Нематериальные активы» Кт 08

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, является стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость нематериальных активов определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизационных отчислений линейным способом независимо от способа поступления на баланс.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования нематериального актива.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

■ ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Организация может получать экономическую выгоду (доход). Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы начисления амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет.

Погашение стоимости нематериальных активов отражается путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»:

- Дт 25, 26 и др. Кт 05

При выбытии нематериальных активов в результате их продажи, списания, безвозмездной передачи вся сумма накопленной амортизации списывается проводкой:

- Дт 05 Кт 04

Остаточная стоимость нематериальных активов при их выбытии списывается на прочие расходы:

- Дт 91.2 Кт 04

Также в составе прочих расходов отражаются все расходы, связанные с выбытием нематериальных активов, и сумма НДС по проданным и безвозмездно переданным нематериальным активам:

- Дт 91.2 Кт 70, 76, 68.2

Суммы выручки от продажи нематериальных активов отражаются в составе прочих доходов:

- Дт 62 Кт 91.1

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского баланса нематериальных активов отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам принимаются к учету как нематериальные активы, если они закончены, дали положительный результат и оформлены в установленном законодательством РФ порядке.

Порядок учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не признаваемым в качестве нематериальных активов, приведен в пункте

2.4. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

### 2.3. Учет долгосрочных инвестиций

Долгосрочные инвестиции – это затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других организаций.

Долгосрочные инвестиции связаны со следующими действиями:

- осуществление капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих организаций и объектов производственной сферы;
- приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретение земельных участков и объектов природопользования;

- приобретение и создание активов нематериального характера (патентов, исключительных прав на программные продукты, научно-исследовательских разработок и др.).

Долгосрочные инвестиции отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет на счете 08 ведется в следующих аналитических разрезах:

- о Объекты внеоборотных активов
- о Места хранения
- о Статьи затрат

Для учета затрат по долгосрочным инвестициям к счету 08 открываются субсчета:

- 08.1. Приобретение земельных участков;
- 08.3. Строительство объектов основных средств;
- 08.4. Приобретение отдельных объектов основных средств;
- 08.5. Приобретение нематериальных активов;
- 08.8. Выполнение НИОКР.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы».

При выбытии вложений во внеоборотные активы их стоимость списывается в составе прочих расходов:

- Дт 91.2 Кт 08

Также в состав прочих расходов включаются все расходы, связанные с выбытием вложений во внеоборотные активы:

- Дт 91.2 Кт 70, 76 и др.

При продаже вложений во внеоборотные активы суммы выручки от их продажи отражаются в составе прочих доходов:

- Дт 62 Кт 91.1

Одновременно в учете отражается сумма НДС по реализованным вложениям во внеоборотные активы:

- Дт 91.2 Кт 68.2

### 2.4. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Порядок учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, признаваемым в качестве нематериальных активов, приведен в пункте 2.2. Учет нематериальных активов.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не являющимся нематериальными активами, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы на счете 08 субсчет 8 «Выполнение НИОКР».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете и учитываются на счете 08 при наличии следующих условий:



- используемые в качестве сырья, компонентов, материалов и т.п. при производстве продукции;
- используемые для управленческих нужд Организации;
- используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Организации в течение периода, не превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Кроме того, в составе материально-производственных запасов учитываются активы стоимостью до 40000 руб. (вне зависимости от срока их полезного использования).

Если такие основные средства являются спецодеждой или спецоустановкой, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, Организация производит погашение их стоимости линейным способом в течение всего срока полезного использования. Прочие основные средства стоимостью до 40000 руб. списываются единовременно на затраты текущего периода с отнесением на забалансовый счет 012 «Основные средства стоимостью до 40000 руб.».

Вещные активы, стоимость которых превышает 40000 руб., при этом срок полезного использования которых превышает 12 месяцев или продолжительность обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, учитываются в составе основных средств и отражаются на счете 01 «Основные средства» (подробнее см. 2.1.4. Учет основных средств). Исключение составляет спецодежда и спецоустановка, учитываемая в составе материалов вне зависимости от стоимости и срока полезного использования.

## 2.5.2. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется на счетах 10 «Материалы» и 43 «Готовая продукция».

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается номенклатурный номер, принятый в разрезе наименований или однородных видов запасов.

В Организации ведется количественно-суммовой учет материально-производственных запасов.

### 2.5.2.1. Учет материалов

Учет материалов для производства ведется по учетным ценам с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Учет движения материалов регламентируется Положением по учету закупок и движению материалов (Приложение № 5 к данному Положению).

На основании полученных от поставщика расчетных документов делается запись по дебету счета 15 в корреспонденции с кредитом счета расчетов 60. При поступлении материалов в организацию дебетуется счет 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 15. Оприходование осуществляется по учетным ценам. Сумма разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается со счета 15 в дебет или кредит счета 16, данная проводка делается по окончании месяца (отчетного периода) на полную сумму отклонений. Ежемесячно накопленные отклонения списываются (в том числе, методом сторно при отрицательных значениях) в дебет счета учета затрат, на который отнесена стоимость материалов, списанных в производство, по учетным ценам.

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приема выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано;
- расходы не оформлены в порядке, установленном для законодательством РФ для нематериальных активов.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом. Срок списания таких расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам устанавливается равным 1 году.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не давшим положительного результата, признаются внерезультатными расходами отчетного периода, что отражается бухгалтерской записью:

- Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 08.3

## 2.5. Учет материально-производственных запасов

### 2.5.1. Порядок отнесения имущества к материально-производственным запасам

К материально-производственным запасам Организация относит активы:

Аналитический учет по счету 10 ведется по номенклатуре материалов (иерархический справочник «Материалы») и мест хранения (справочник «Места хранения»). По отдельным субсчетам предусмотрены другие аналитические разрезы.

Списание материалов в производство осуществляется по средней себестоимости.

Специальная и списанная со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев также учитываются в составе материалов.

Затраты связанные с приобретением материалов (за исключением стоимости материалов) учитываются на отдельном субсчете счета 15.3 «Затраты связанные с приобретением ГМПЦ». Аналитический учет на субсчете 15.3 ведется в разрезе видов затрат.

Транспортно-заготовительные расходы, числящиеся на счете 15.3 списываются в производство по окончании месяца. Величина транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), списываемых в производство за месяц, определяется пропорционально стоимости списанных материалов и рассчитывается по формуле:

$$\text{Списываемые ТЗР} = \text{Материалы}_{\text{списанные}} * (\text{ТЗР}_{\text{на 1 мес.}} + \text{ТЗР}_{\text{на 1 мес.}}) / (\text{Материалы}_{\text{на 1 мес.}} + \text{Материалы}_{\text{на 1 мес.}})$$

Величина транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), списываемых на производственные затраты за месяц, определяется в целом по всем видам материалов.

Реализация материалов отражается по счету 91.1 «Прочие расходы и доходы».

#### 2.5.2.2. Учет тары.

Учет тары в Организации осуществляется по фактической себестоимости, которая складывается из всех расходов, связанных с приобретением тары или затрат на ее изготовление.

Бухгалтерский учет тары организации ведут на счете 10 «Материалы» (субсчет 4 «Тара и тарные материалы»).

(Более подробно учет тары изложен в Приложении № 5 к данному Положению).

#### 2.5.2.3. Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на счете 43.

Аналитический учет по счету 43 ведется в разрезе номенклатуры готовой продукции (иерархический справочник «Номенклатура ГП») и мест хранения (справочник «Места хранения») по учетным ценам.

При выпуске готовой продукции из производства делается следующая бухгалтерская запись:

- Дт 43 Кт 20 – списаны фактические затраты на производство продукции.

Реализация готовой продукции отражается по счету 90 «Продажи». При признании выручки от продажи продукции ее себестоимость списывается в дебет данного счета.

- Дт 90.2 «Себестоимость продаж» Кт 43

При этом по кредиту счета 90 отражается выручка от продажи продукции.

- Дт 62 Кт 90.1 «Выручка от продаж»

Одновременно производится начисление задолженности по налогу на добавленную стоимость:

- Дт 90.3 «Налог на добавленную стоимость» Кт 68.2

#### 2.5.2.4. Учет товаров

Товары в Организации учитываются на балансовом счете 41 «Товары». Единницей учета товаров является номенклатурный номер.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по цене приобретения.

Стоимость реализованных товаров при отпуске на сторону и ином выбытии оценивается по себестоимости каждой единицы товара.

#### 2.6. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Учет затрат на производство продукции осуществляется на основании Положения по учету затрат на производство, приведенного в Приложении №6 к настоящему Положению.

В Организации применяются следующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости:

Нормативный метод – для учета затрат на производство продукции;

Показанный метод – для изготовления нестандартного оборудования, специального инструмента, выполнения работ, оказания услуг.

Учет затрат на производство осуществляется котловым методом.

Учет затрат на производство продукции ведется на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Затраты изготовителю производства, собранные на счете 23, распределяются по подразделениям, потребляющим услуги вспомогательных цехов согласно плановым нормативам с отнесением сумм расходов в дебет соответствующих аналитических счетов.

#### 2.7. Учет потерь от брака

Учет потерь от брака осуществляется на основании Положения по учету потерь от брака, приведенного в Приложении №7 к настоящему Положению.

Учет брака, возникшего в собственном производстве Организации, ведется на счете 28 «Брак в производстве».

Расчеты за бракованную продукцию и оплаченную продавецом отбраковку на бал. счете 76.10 «Расчеты за возвращенную продукцию».

#### 2.8. Учет общепроизводственных расходов

Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

На счете 25 атрибутируются все затраты, которые возникают у производственных подразделений в процессе их функционирования, за исключением затрат, прямо относимых на счет 20 «Основное производство», в том числе на данном счете отражаются затраты по содержанию внутренних складов.

Аналитический учет на счете 25 ведется в следующих разрезах:

- Подразделения (справочник «Подразделения»);
  - Статьи затрат (иерархический справочник «Статьи общепроизводственных затрат»);
- Затраты общепроизводственного характера в течение месяца накапливаются на счете 25 «Общепроизводственные затраты». По окончании месяца общепроизводственные затраты списываются в уведение затрат цехов сборочного и заготовительного производства:
- Дт 20 Кт 25

На счетах 20 общепроизводственные затраты отражаются единой статьей «Общепроизводственные затраты».

Распределение общепроизводственных затрат между группами изданий, внутри группы между изданиями производится пропорционально основной заработной плате рабочих основного производства.

Подробнее об учете затрат общепроизводственного характера см. Положения по учету затрат на производство (Приложение №6 к настоящему Положению).

## 2.9. Учет общехозяйственных расходов

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». На данном счете отражаются расходы, прямо не связанные с функционированием отдельных производственных подразделений и деятельностью по реализации производимой продукции.

Аналитический учет на счете ведется в следующих разрезах:

- Подразделения
  - Статьи затрат (первичный справочник «Статьи общехозяйственных затрат»);
- Для элементов справочника «Статьи общехозяйственных затрат» предусмотрен признак «Принимается для налогообложения» не принимается для налогообложения».

Общехозяйственные затраты в течение месяца накапливаются на счете 26. По окончании отчетного месяца собранные на счете 26 общехозяйственные затраты в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.8.1 «Управленческие расходы» и распределяются по основным видам деятельности пропорционально объему реализации по приходящемуся на реализацию продукции, между изданиями распределение производится пропорционально основной заработной плате рабочих основного производства.

## 2.10. Учет расходов на продажу

Все расходы, возникающие у Организации в связи с реализацией продукции, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет на счете ведется в разрезе статей затрат (справочник «Статьи расходов на продажу»).

Для элементов справочника «Статьи расходов на продажу» предусмотрен признак «Принимается для налогообложения» не принимается для налогообложения».

В течение месяца расходы на продажу продукции накапливаются по дебету счета 44. По окончании отчетного месяца расходы, собранные на счете 44, в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.7 «Расходы на продажу» и распределяются по видам деятельности, относящимся к реализацией продукции пропорционально объему продаж по этим видам деятельности. Это отражается бухгалтерской записью:

- Дт 90.7 «Расходы на продажу» Кт 44

## 2.11. Учет продаж

Учет продаж ведется на счете 90 «Продажи». К счету 90 открываются следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка от реализации»
- 90.2 «Себестоимость продаж»
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость»
- 90.7 «Расходы на продажу»
- 90.8 «Управленческие расходы»
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»

Аналитический учет по субсчетам 90.1, 90.2 и 90.9 ведется по видам деятельности. Перечень видов деятельности см. 2.13. Порядок формирования доходов.

Признание выручки и начисление НДС по реализованной продукции отражаются бухгалтерскими записями:

- Дт 62 Кт 90.1 – признана выручка по реализованной продукции;
- Дт 90.3 Кт 68.2 – начислен НДС по реализованной продукции.

Формирование себестоимости на счете 90 происходит следующим образом:

- Дт 90.2 Кт 43 – списана производственная себестоимость проданной готовой продукции;
- Дт 90.7 Кт 44 – общая сумма затрат периода, связанных с реализацией продукции, списывается на счет продаж и распределяется по видам деятельности, относящимся к реализацией продукции. Распределение осуществляется пропорционально объему продаж (выручке от реализации) по этим видам деятельности;
- Дт 90.8 Кт 26 – общая сумма затрат общехозяйственного характера за период списывается на счет продаж и распределяется по основным видам деятельности. Распределение осуществляется пропорционально объему продаж по каждому виду деятельности.

## 2.11.1. Критерий существенности

С целью определения существенности того или иного факта и его влияния на достоверность отчетности при формировании показателей бухгалтерского учета определить следующий уровень существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу баланса за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

## 2.12. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов – это затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

При невозможности достоверно определить период, в течение которого произведенный расход должен быть списан, расчетный период определяется специально созданной комиссией и утверждается приказом Генерального директора Организации.

К расходам будущих периодов, в частности, относятся:

- расходы на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения;
  - плата за открытие кредитной линии.
- Учет расходов будущих периодов осуществляется по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с соответствующими материальными, расчетными и другими счетами (10, 50, 51, 69, 70, 76 и др.).

Аналитический учет по счету 97 ведется по видам расходов будущих периодов.

Ежемесячно или в другие сроки (по мере признания учетных на 97 счете сумм в качестве расходов периода) такие расходы списывают в дебет счетов 20, 25, 26, 44, 91.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 без возмещения налога на добавленную стоимость и прочих возмещаемых налогов.

### 2.13. Порядок формирования доходов

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

Доходы Организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности Организации;
- прочие доходы.

К доходам по обычным видам деятельности Организации относятся:

- выручка от реализации продукции и услуг товарного характера;
- выручка от продажи теплоэнергии.

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется на счете 90 «Продажи» субсчете 90.1 «Выручка». Подробнее порядок отражения данных доходов в учете см. 2.11. Учет продаж.

Аналитический учет на субсчете 90.1. ведется по видам деятельности.

К прочим доходам относятся следующие виды доходов:

- сдача имущества в аренду;
- реализации ТМЦ;
- реализации имущества;
- оказание услуг нетоварного характера;
- доходы, от операций с ценными бумагами.

Учет прочих доходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчете 91.1 «Прочие доходы». Аналитический учет к данному счету ведется в разрезе видов прочих доходов и расходов.

Порядок учета прочих доходов регламентируется Положением по учету прочих доходов и расходов, изложенным в Приложении №8 к настоящему Положению.

К прочим доходам также относятся чрезвычайные доходы. Чрезвычайные доходы – это доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.). К ним относятся страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Чрезвычайные доходы учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки»:

- Дт 01, 10, 51 и др Кт 99

### 2.14. Порядок формирования расходов

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств.

приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

К расходам по обычным видам деятельности Организации относятся расходы связанные с:

- реализацией продукции;
- выработкой теплоэнергии.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 90 «Продажи». Подробнее порядок отражения данных расходов в учете см. 2.11. Учет продаж.

К прочим расходам относятся расходы связанные с:

- оказанием услуг нетоварного характера;
- продажей товарно-материальных ценностей;
- продажей имущества;
- сдачи имущества в аренду;
- операций, связанные с выбытием ценных бумаг

Учет прочих расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчете 91.2 «Прочие расходы». Аналитический учет к данному счету ведется в разрезе видов прочих доходов и расходов.

Порядок учета прочих расходов регламентируется Положением по учету прочих доходов и расходов, изложенным в Приложении №8 к настоящему Положению.

К прочим расходам также относятся чрезвычайные расходы. Чрезвычайные расходы – это расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Для учета чрезвычайных расходов используется счет 99 «Прибыли и убытки»:

- Дт 99 Кт 01, 10, 51 и др.

### 2.15. Учет финансовых результатов

Для учета финансовых результатов используется счет 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет по субсчету 90.9 ведется по обычным видам деятельности.

Финансовый результат от продаж формируется следующим образом: по окончании отчетного месяца на субсчете 90.9 внутренними проводками формируется финансовый результат от продаж, который списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

- Дт 90.9 Кт 99 - определена прибыль от реализации
- Дт 99 Кт 90.9 - определен убыток от реализации

Финансовый результат от прочих операций определяется следующим образом: по окончании отчетного месяца на субсчете 91.9 внутренними проводками формируется финансовый результат от прочих операций, который списывается на счет 99 «Прибыли и убытки»:

- Дт 91.9 Кт 99 - отражена прибыль от прочих операций
- Дт 99 Кт 91.9 - отражен убыток от прочих операций

Таким образом, на счете 99 формируется конечный финансовый результат Организации за отчетный месяц.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей.

Распределение прибыли осуществляется на основании решения Собрания акционеров.

#### 2.16. Учет денежных средств

Учет денежных средств ведется на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

1). Учет денежных средств в кассе ведется на счете 50 «Касса».

Приход в кассу отражается бухгалтерской записью

- Дт 50 Кт 51, 52 (на основании приходного кассового ордера)

Расход из кассы отражается одной из проводок:

- Дт 70 Кт 50 – при выплате заработной платы работникам Общества;

- Дт 71 Кт 50 – при выдаче денежных средств под отчет;

- Дт 73 Кт 50 – при выдаче денежных средств сотрудникам по всем видам расчетов, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами и пр.

Выплата заработной платы с использованием пластиковых карт отражается на счетах бухгалтерского учета следующими записями:

- Дт 70 Кт 51 – заработная плата переведена на индивидуальные пластиковые карты работников Общества.

2). Учет денежных средств на расчетных счетах в банках ведется на счете 51 «Расчетные счета».

Зачисление денежных средств на расчетный счет отражается следующим образом:

- Дт 51 Кт 62, 76

Списание денежных средств отражается проводкой:

- Дт 60, 76 Кт 51

3). Учет денежных средств на валютных счетах ведется на счете 52 «Валютные счета».

Зачисление денежных средств на валютный счет отражается следующим образом:

- Дт 52 Кт 62, 76

Списание денежных средств отражается проводкой:

- Дт 60, 76 Кт 52

4). Аккредитивы, чековые книжки, депозитные счета учитываются на счете 55 «Специальные счета в банке».

5). На счете 57 «Переводы в пути» учитываются денежные средства, перевод которых на расчетный счет будет произведен на следующий день, при движении денежных средств между расчетными счетами Организации, при покупке-продаже валюты. Переводы в пути отражаются проводками:

- Дт 57 Кт 51, Дт 51 Кт 57

- Дт 57 Кт 52, Дт 52 Кт 57

#### 2.17. Учет финансовых вложений

Для учета финансовых вложений используется счет 58 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений и их срочности.

По видам финансовые вложения подразделяются на:

- вклады в уставные капиталы других организаций (пан, акции);
- долговые ценные бумаги;
- предоставленные займы (обеспеченные и прочие);
- вклады по договорам простого товарищества;
- другие виды финансовых вложений.

В связи с этим в счету 58 «Финансовые вложения» открыты следующие субсчета:

- 58.1 «Пан и акции»
- 58.2 «Долговые ценные бумаги»
- 58.3 «Предоставленные займы»
- 58.4 «Вклады по договору простого товарищества»

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат.

Фактические затраты для инвестора складываются из:

- сумм, уплаченной в соответствии с договором покупке;
- сумм, уплаченным специализированным организациям за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг (в том числе суммовые разницы, а также проценты по заемным средствам, полученным на приобретение ценных бумаг, сложившиеся до момента принятия их к бухгалтерскому учету).

При продаже, ином выбытии, включая погашение, ценных бумаг оценка выбывающих ценных бумаг производится по фактической стоимости каждой бумаги.

Начисление процентов по предоставленным займам, отражаются на счете 58.3, и списываются на прочие доходы. При этом производится следующая бухгалтерская запись:

- Дт 58.3 Кт 91.1

Выбытие финансовых вложений отражается в составе прочих расходов.

#### 2.18. Учет кредитов и займов полученных

Задолженность Организации по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью Организации считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Учет расчетов по краткосрочным кредитам и займам ведется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

К данному счету открываются следующие субсчета:

- 66.1 «Краткосрочные кредиты (в рублях)»

- о 66.2 «Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)»
- о 66.3 «Краткосрочные займы (в рублях)»
- о 66.4 «Проценты по краткосрочным займам (в рублях)»
- о 66.5 «Краткосрочные займы по облигациям»

о 66.6 «Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств»

- о 66.11 «Краткосрочные кредиты (в валюте)»
- о 66.22 «Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)»
- о 66.33 «Краткосрочные займы (в валюте)»
- о 66.44 «Проценты по краткосрочным займам (в валюте)»

Долгосрочной задолженностью Организация считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Учет расчетов по долгосрочным кредитам и займам ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

К данному счету открываются следующие субсчета:

- о 67.1 «Долгосрочные кредиты (в рублях)»
- о 67.2 «Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)»
- о 67.3 «Долгосрочные займы (в рублях)»
- о 67.4 «Проценты по долгосрочным займам (в рублях)»
- о 67.5 «Долгосрочные займы по облигациям»
- о 67.6 «Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств»
- о 67.11 «Долгосрочные кредиты (в валюте)»
- о 67.22 «Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)»
- о 67.33 «Долгосрочные займы (в валюте)»
- о 67.44 «Проценты по долгосрочным займам (в валюте)»

В составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам выделяется часть задолженности, предполагаемая к погашению в ближайшие двенадцать месяцев, которая отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода в составе краткосрочной. Это оформляется бухгалтерской записью:

- Дт 67 Кт 66

Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается более 365 дней.

По субсчетам 66.2, 66.4, 66.22, 66.44, 67.2, 67.4, 67.22, 67.44 отражается задолженность по процентам по кредитам и займам, причитающимся к уплате в течение данного отчетного периода, в корреспонденции с субсчетом 91.2 (проценты к уплате по кредитам и займам являются операционными доходами). При этом производится запись:

- Дт 91.2 Кт 66.2, 66.4, 66.22, 66.44, 67.2, 67.4, 67.22, 67.44

Получение кредитов и займов Организацией отражается бухгалтерской записью:

- Дт 50, 51, 60 Кт 66, 67

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются расходами того отчетного периода, в котором были произведены указанные расходы.

- Дт 91.2 Кт 76

Погашение кредитов и займов Организацией отражается бухгалтерской записью:

- Дт 66, 67 Кт 50, 51

Проценты по полученным кредитам отражаются одним из 3 способов в зависимости от хозяйственной ситуации:

1) В общем случае проценты по полученным кредитам являются прочими расходами Организации и отражаются бухгалтерской записью:

- Дт 91.2 Кт 66, 67

2) Начисленные проценты по кредитам, полученным под инвестиционные активы, включаются в их первоначальную стоимость, что отражается бухгалтерской записью:

- Дт 08 Кт 66, 67

После принятия к учету основных средств, имущественного комплекса и других аналогичных объектов, начисленные проценты за полученные кредиты включаются в состав прочих расходов:

- Дт 91.2 Кт 66, 67

3) При использовании заемных средств для предварительной оплаты и выдачи авансов, связанных с приобретением материалов, начисленные заемщиком проценты за использование заемных средств относятся к прочим расходам, и отражаются бухгалтерской записью:

- Дт 91.2 Кт 60

## 2.19. Учет векселей третьих лиц

Учет расчетов с использованием векселей третьих лиц в Организации осуществляется на субсчете 58.2 «Долговые ценные бумаги».

При выдаче векселя третьего лица за приобретенные товарно-материальные ценности (работы, услуги) делается следующие бухгалтерские записи:

- Дт 91.2 Кт 58.2
- Дт 60.1 Кт 91.1

При выдаче векселя третьего лица в качестве аванса за приобретенные товарно-материальные ценности делаются следующие бухгалтерские записи:

- Дт 91.2 Кт 58.2
- Дт 60.2 Кт 91.1

При получении векселей третьих лиц в качестве оплаты делаются проводки:

- Дт 58.2 Кт 62.1, 62.11

При получении векселя третьего лица в качестве аванса за реализованные товарно-материальные ценности делается следующая бухгалтерская запись:

- Дт 58.2 Кт 62.2, 62.22

Оплата векселей покупателем отражается следующим бухгалтерскими записями:

- Дт 52, 51, 50 Кт 62

- Дт 62 Кт 91.1
- Дт 91.2 Кт 58.2

В случае если полученный вексель в срок не оплачен, делается следующая запись:

- Дт 76.2 «Расчеты по претензиям» Кт 58.2 - на номинальную сумму такого векселя с процентами.

Организация может получать в банках кредиты под вексель до наступления срока оплаты по нему. Векселя в банке учитываются с дисконтом, что отражается следующими проводками:

- Дт 51, 50 Кт 66.5, 67.5 - на сумму номинальной стоимости векселя за вычетом дисконта
- Дт 91.2 Кт 66.5, 67.5 - на сумму дисконта по учитываемому векселю

При этом задолженность по расчетам с покупателем, обеспеченная векселем, продолжает учитываться на счете 58.2.

Операция учета векселя третьего лица в банке закрывается на основании извещения банка об оплате векселя векселедателем, что отражается бухгалтерской записью:

- Дт 66.5, 67.5 Кт 91.1
- Дт 91.2 Кт 58.2

При невыполнении векселедателем долговых обязательств Организация возвращает полученные денежные средства банкам. Эта операция отражается следующей бухгалтерской записью:

- Дт 66.5, 67.5 Кт 51, 50

В случае продажи векселя третьему лицу банку (с дисконтом) делаются следующие бухгалтерские записи:

- Дт 91.2 Кт 58.2 - отражено выбытие векселя
- Дт 76.5 Кт 91.1 - начислена задолженность банка за проданный ему вексель
- Дт 91.2 Кт 58.2 - сумма дисконта учтена в составе прочих расходов
- Дт 51 Кт 76.5 - получено от банка за вексель

Приобретение векселей третьих лиц по договору купли-продажи отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

- Дт 76 Кт 51
- Дт 58.2 Кт 76

## 2.20. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

### 2.20.1 Учет расчетов с покупателями

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Дебиторская задолженность отражается в учете по цене продажи продукции (товаров).

- На субсчетах 62.1, 62.11 учитываются расчеты с покупателями за отгруженную продукцию (соответственно в рублях и в валюте)
- На субсчетах 62.2 и 62.22 учитываются расчеты по полученным от покупателей авансам (соответственно в рублях и в валюте)
- На субсчете 62.3 учитываются полученные от покупателей векселя.
- На субсчетах 62.4 и 62.44 учитываются расчеты с покупателями по товарам, полученным по договору комиссии (соответственно в рублях и в валюте).

При признании выручки за реализованную продукцию делаются бухгалтерские записи:

- Дт 62.1, 62.11 Кт 90.1 - начислена задолженность покупателя за реализованную продукцию.
- Дт 90.3 Кт 68.2 - начислен НДС по реализованной продукции.

Поступление платежей за реализованную продукцию отражают по дебету счетов по учету денежных средств (50, 51, 52) и кредиту субсчетов 62.1, 62.11.

В случае получения авансов и предоплаты до момента реализации, суммы полученных авансов и предоплатной оплаты учитывают по дебету счетов учета денежных средств (50, 51, 52) и кредиту субсчетов 62.2 и 62.22, что сопровождается следующими бухгалтерскими записями:

- Дт 51 (50, 52) Кт 62.2, 62.22 - от покупателя получен аванс (предварительная оплата).
- Дт 76 АВ Кт 68.2 - учтен НДС по полученному авансу (предоплате).

При признании выручки за реализованную продукцию в этом случае делаются бухгалтерские записи:

- Признание выручки:
  - Дт 62.1, 62.11 Кт 90.1 - начислена задолженность покупателя за реализованную продукцию.
  - Дт 90.3, 91.2 Кт 68.2 - начислен НДС по реализованной продукции.
  - Зачет авансов полученных:
    - Дт 62.2, 62.22 Кт 62.1, 62.11 - зачет ранее полученный аванс в счет уменьшения задолженности;
    - Дт 68.2 Кт 76 АВ - учтен НДС, ранее начисленный при поступлении аванса.

Учет расчетов с покупателями с использованием векселей третьих лиц описан в разделе 2.19, Учет векселей

Аналитический учет по счету 62 ведется в разрезе покупателей и заключенных с ними договоров и основных видов деятельности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению Генерального директора Организации с отнесением указанных сумм на прочие расходы:

- Дт 91.2 Кт 62

В общем случае срок исковой давности равен 3 годам. Для отдельных видов требований законодательством могут быть установлены иные сроки исковой давности.

При определении даты начала течения срока исковой давности следует учитывать, что исковая давность исчисляется не с момента возникновения задолженности, а с момента, когда дебитор нарушил договорные обязательства перед Организацией.

Кроме того, при расчете срока исковой давности следует иметь в виду, что существуют два события, при наступлении которых срок исковой давности прерывается:

- 1) предъявление иска в установленном порядке, когда Организацией обращается с иском в суд (однако если суд оставляет иск без рассмотрения, то срок исковой давности по этому иску не прерывается);
- 2) совершение дебитором действий, свидетельствующих о признании долга. При этом действиями дебитора, свидетельствующими о признании своего долга, являются:
  - частичная оплата задолженности;

- Дт 08 Кт 60.1, 60.11 – начислена задолженность перед поставщиком
- Сумма НДС включается поставщиками в счета на оплату (исключение составляют импортируемое имущество) и отражается у Организации следующей записью:  
Дт 19.1, 19.2 Кт 60.1

Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счетов 60.1, 60.11 и кредиту счетов учета денежных средств (50, 51, 52).

В случае выдачи авансов до момента поставки материальных ценностей (оказания услуг) суммы выданных авансов отражаются по дебету субсчетов 60.2, 60.22 и кредиту счетов учета денежных средств.

По факту поставки материальных ценностей (оказания услуг) делаются проводки:

- Дт 10, 08 и др. Кт 60.1, 60.11 – начислена задолженность перед поставщиком;
- Дт 19.3, 19.6 Кт 60.1 – учет НДС по поставленным материальным ценностям (расходам на их закупку) и оказанным услугам;
- Дт 60.1, 60.11 Кт 60.2, 60.22 – затчен ранее выданный аванс в счет уменьшения задолженности.

Учет расчетов с поставщиками с использованием векселей описан в разделе 2.19. Учет векселей.

Кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на прочие доходы Организации, что оформляется бухгалтерской записью:

- Дт 60.1, 60.11 Кт 91.1

О порядке определения срока исковой давности см. пункт 2.20.1 Учет расчетов с покупателями.

## 2.20.3. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами по прочим операциям

Для учета расчетов с дебиторами и кредиторами по прочим операциям используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Для этих целей используются следующие субсчета к счету 76:

- 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»
- 76.2 «Расчеты по претензиям (в рублях)»
- 76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»
- 76.4 «Расчеты по лизинговым суммам»
- 76.5 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)»
- 76.8 «Задолженность по лизинговым платежам»
- 76.9 «Расчеты по вексельным операциям»
- 76.10 «Расчеты по возвращенному браку»
- 76.11 «Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)»
- 76.12 «Расчеты по гос. пошлине, штрафам и пеням, начисленным и уплаченным в связи с судебными»
- 76.13 «Расчеты по процентам по займам (выданным)»

- уплата процентов за просрочку платежа;
- обращение к Организации с просьбой об отсрочке платежа;
- подписание акта сверки задолженности, тем самым письменное подтверждение признания наличия задолженности;
- заявление о зачете взаимных требований;
- соглашение о реструктуризации долга, и т.д.

При этом срок исковой давности прерывается каждый раз, как только дебитор совершил одно из вышеуказанных действий. После такого перерыва срок исковой давности отсчитывается заново.

Списанная дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

При поступлении средств по ранее списанной дебиторской задолженности дебетуются счета учета денежных средств (50, 51, 52) и кредитуют субсчет 91.1 «Прочие доходы». Одновременно на указанные суммы кредитуются забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Аналитический учет по счету 007 ведется в разрезе контрагентов и заключенных с ними договоров.

## 2.20.2. Учет расчетов с поставщиками

Учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

- На субсчетах 60.1, 60.11 учитываются расчеты с поставщиками за полученные организацией материальные ценности (соответственно в рублях и в валюте) и производственные услуги (работы).
- На субсчетах 60.2 и 60.22 учитываются выданные поставщикам авансы (соответственно в рублях и в валюте)
- На субсчете 60.3 учитываются выданные поставщикам векселя.

К субсчетам 60.1 и 60.2 открыты субсчета второго порядка.

На субсчете 60.1.1 учитываются расчеты с поставщиками за полученные организацией материальные ценности.

На субсчете 60.2.1 учитываются авансы, выданные поставщикам материальных ценностей.

На субсчете 60.2.2 учитываются авансы, выданные поставщикам услуг.

При закупке материалов производятся следующие бухгалтерские записи:

- На сумму стоимости полученных материалов и затрат по их приобретению делается запись:  
Дт 10 Кт 60.1, 60.11 – начислена задолженность перед поставщиком
- Сумма НДС, подлежащая вычету, отражается у Организации следующей записью:  
Дт 19.3 Кт 60.1

При закупке основных средств и нематериальных активов производятся следующие бухгалтерские записи:

- На сумму стоимости полученного имущества и затрат по его приобретению делается запись:



- о 76.22 «Расчеты по претензиям (в валюте)»
- о 76.55 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)»

На субсчете 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала Организации, в котором Организация выступает страхователем.

Начисленные суммы страховых платежей отражают по кредиту субсчета 76.1 а корреспонденции со счетами учета затрат (20, 25, 26, 08 и т.п.).

Перефисленные страхователями суммы страховых платежей списывают по кредиту счетов учета денежных средств (50, 51) и дебету субсчета 76.1.

Потери товарно-материальных ценностей по страховым случаям списывают с кредита счетов 10, 43 в дебет счета 76.1.

Кроме того, по дебету счета 76.1 отражают сумму страхового возмещения, причитающуюся по договору страхования работнику Организации в корреспонденции со счетом 73.

Суммы страхового возмещения, полученные Организацией от страховых организаций, отражают по дебету счетов учета денежных средств (50, 51) и кредиту счета 76.1.

Аналитический учет по счету 76.1 ведется по страховщикам и заключенным договорам страхования.

На субсчете 76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» учитываются расчеты по причитающимся Организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли и убыткам по договору простого товарищества. Подлежащие получению доходы отражают по дебету счета 76.3 и кредиту счета 91.1. Полученные доходы записывают по дебету счетов учета денежных средств (50, 51) и кредиту счета 76.3. Кроме того, на субсчете 76.3 отражаются расчеты по процентам по заемным средствам, выданным Организацией сторонним компаниям (учет которых ведется на счете 58.3). Начисленные проценты отражаются по дебету субсчета 76.3, и включаются в состав операционных доходов. Полученные проценты записываются по дебету счетов учета денежных средств (50, 51) и кредиту субсчета 76.3.

Аналитический учет по субсчету 76.3 ведется по каждому контрагенту.

На субсчете 76.4 «Расчеты по депонированным суммам» учитываются расчеты с работниками организации по невыплаченным в установленный срок суммам из-за невыха получателей. Депонированные суммы отражают по кредиту счета 76.4 и дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При выплате депонированных сумм получателю кредитуют счета учета денежных средств и дебетуют счет 76.4.

Аналитический учет по субсчету 76.4 ведется по каждому сотруднику.

На субсчетах 76.2, 76.22 отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам и другим организациям, по предъявленным и принятым (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам, а также расчеты по претензиям, предъявленным Организацией покупателями готовой продукции (товаров).

В дебет субсчетов 76.2, 76.22 списывается причтенный Организации ущерб по вине поставщиков материальных ресурсов и других организаций. При этом делаются следующие бухгалтерские записи:

- Дт 76.2, 76.22 Кт 60 - предъявлена претензия поставщику на суммы несоответствия цен и тарифов, качества, арифметических ошибок и т.п. по уже оприходованным ценностям;
- Дт 76.2, 76.22 Кт 91.1 - по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с контрагентов за несоблюдение договорных обязательств.

Суммы удовлетворенных претензий списываются с кредита субсчетов 76.2, 76.22 в дебет счетов учета денежных средств (50, 51).

По кредиту субсчетов 76.2, 76.22 отражаются расчеты по претензиям, предъявленным покупателями Организации. При этом делаются следующие бухгалтерские записи:

- Дт 62 Кт 76.2, 76.22 - предъявлена претензия покупателем на сумму несоответствия цен и тарифов, качества, арифметических ошибок и т.п. по реализованной продукции;
- Дт 91.2 Кт 76.2, 76.22 - утена сумма штрафов, пеней, неустойки, подлежащая выплате покупателем за несоблюдение договорных обязательств.

Суммы претензий, удовлетворенных Организацией, списываются с дебета субсчета 76.2 в кредит счетов учета денежных средств (50, 51).

Аналитический учет по счету 76.2 ведется в разрезе отдельных контрагентов и договоров.

На субсчете 76 АВ «НДС по авансам и предоплатам» учитываются суммы налога на добавленную стоимость по авансам полученным, начисленные к уплате в бюджет.

Аналитический учет по счету 76 АВ ведется в разрезе отдельных контрагентов и выданных счетов-фактур.

На субсчетах 76.5 и 76.55 отражаются другие расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (соответственно в рублях и в валюте), в том числе операции по аренде основных средств и сдаче основных средств в аренду.

В том числе на субсчете 76.5 отражаются расчеты за оказание услуг (выполнение работ) для сторонних организаций, в том числе услуг по аренде, транспортных услуг. При этом производятся следующие бухгалтерские записи:

- Дт 76.5 Кт 91.1 - начислена задолженность заказчика за оказанные услуги (выполненные работы);
- Дт 91.2 Кт 68.2 - учтен НДС, подлежащий уплате в бюджет.
- Дт 91.2 Кт 70, 69 и др. - учтены расходы по оказанию услуг (выполнению работ) заказчику.

Кроме того, на субсчете 76.5 отражаются расчеты за услуги (работы), оказанные сторонними организациями и не относящиеся на себестоимость продукции. Начисление задолженности по таким услугам (работам) отражается записью:

- Дт 91.2 Кт 76.5

На субсчете 76.5 отражаются расчеты по реализации имущества (основных средств, нематериальных активов, материалов):

- Дт 76.5 Кт 91.1 - начислена задолженность за реализованное имущество.
- Дт 91.2 Кт 68.2 - начислен НДС по реализованному имуществу.

## 2.21. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Пересчету подлежат:

- денежные знаки в кассе Организации,

- средства на счетах в кредитных организациях,

- денежные и платежные документы,

- краткосрочные ценные бумаги,

- средства в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами,

При пересчете стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, возникают курсовые разницы.

Курсовая разница – это разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих активов и обязательств, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Положительные курсовые разницы учитываются в составе прочих доходов и отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- Дт 50, 52, 57, 60, 62, 66, 67, 71, 76 Кт 91.1

Отрицательные курсовые разницы учитываются в составе прочих расходов и отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- Дт 91.2 Кт 50, 52, 57, 60, 62, 66, 67, 71, 76

Курсовые разницы рассчитываются и отражаются в учете по мере совершения хозяйственных операций и по окончании отчетного периода.

Первоначальная стоимость активов, выраженных в иностранной валюте, формируется с учетом таможенных сборов и пошлин по дате выпуска их в свободное обращение таможенным органом.

## 2.22. Учет курсовых разниц

При отражении в бухгалтерском учете доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг) величина поступлений определяется (увеличивается или уменьшается) с учетом курсовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

При этом под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте (условных денежных единиц), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

Таким образом, корректировка реализации на величину курсовой разницы отражается проводкой:

- Дт 62 Кт 90

При покупке материальных ценностей под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единиц), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по

официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

При покупке материально-производственных запасов курсовые разницы, возникшие до принятия этих запасов к учету, включаются в их фактическую стоимость.

При покупке основных средств суммовые разницы, возникшие при принятии основных средств к учету, включаются в первоначальную стоимость основных средств. После ввода в эксплуатацию увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств на выявленные курсовые разницы не производится.

После принятия материально-производственных запасов или основных средств к бухгалтерскому учету суммовые разницы учитываются в составе прочих доходов и расходов, что, отражается одной из записей:

- Дт 60 Кт 91.1 – отражена положительная суммовая разница

- Дт 91.2 Кт 60 – отражена отрицательная суммовая разница

## 2.23. Учет внутрихозяйственных расчетов

Для учета расчетов и передачи информации между обособленными подразделениями Организации, выделенными на отдельный баланс, введен бухгалтерский счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Счет предназначен для осуществления контрольных функций при осуществлении хозяйственной деятельности между обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, а также между Дирекцией в такими обособленными подразделениями.

Счет используется для:

- учета передачи активов и пассивов между обособленными подразделениями;

- учета операций финансирования обособленных подразделений;

- передачи (приема) в отдел сводной отчетности и налогообложения доходов и расходов по видам деятельности, а также сумм налогов;

- отчета обособленных подразделений о расходовании средств по централизованным закупкам.

Перечень внутрихозяйственных операций и порядок их осуществления регламентируется внутренними организационно - распорядительными документами Организации.

В обособленных подразделениях, выделенных на отдельный баланс, имеется собственная бухгалтерская служба и ведется бухгалтерский учет.

Обособленные подразделения без отдельного баланса не имеют собственной бухгалтерской службы и не ведут бухгалтерский учет. Первичные учетные документы, оформленные в подразделениях, передаются в централизованную бухгалтерскую службу. Сроки для такой передачи устанавливаются внутренними организационно-распорядительными документами. Бухгалтерская учетная служба Организации производит обработку указанных документов и отражает их в учете.

В целях ведения раздельного учета по обособленным подразделениям, не выделенным на отдельный баланс, для всех счетов учета затрат на производство предусмотрен аналитический разрез «Подразделения».

## 2.24. Порядок формирования резервов предстоящих расходов

Организации в 2011 году не создает резервы предстоящих расходов и платежей.

## 2.25. Учет бюджетных средств

Бюджетные средства (субсидии, субсидии) признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения денежных средств и ресурсов, отличных от денежных средств.

Организация принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные организацией договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т. п.;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Порядок бухгалтерского учета бюджетных средств не зависит от вида ресурсов, предоставляемых Организации (денежные средства, активы, отличные от денежных средств), а также способа предоставления их (фактическая передача, уменьшение обязательств перед государством).

Учет бюджетных средств ведется обособленно на счете 86 «Целевое финансирование».

## 2.26. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Счет 69 предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых активов, которые принимаются к бухгалтерскому учету в размере, определяемом как произведение вычитаемых разниц, возникающих в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Счет 77 служит для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых обязательств, которые принимаются к бухгалтерскому учету в размере, определяемом как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются на счетах бухгалтерского учета развернуто.

Проводки по возникающим временным разницам формируются и отражаются в учете один раз в месяц, по результатам работы за месяц.

Главный бухгалтер

Давыденко О.Г.



# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО КАЛУЖСКИЙ ЗАВОД АВТОМОБИЛЬНОГО ЭЛЕКТРООБОРУДОВАНИЯ

## КЗАЭ ПРИКАЗ

№ \_\_\_\_\_ от 22.04.2017 г.

№ 45

г. Калуга

Дополнение к приказу  
№ 489 от 31.12.10г.  
«Об учетной политике  
в целях бухгалтерского  
учета на 2011г.»

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.12.10г. №167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)

### ПРИКАЗЫВАЮ:

Внести изменения в учетную политику ОАО «КЗАЭ» на 2011г. касающиеся определения порядка создания резервов и дополнить положение пунктом

2.11.2 Оценочные обязательства (резервы).

ОАО «КЗАЭ» создает следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков
- резерв под обеспечение финансовых вложений
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей
- резерв по сомнительным долгам.

С целью создания резерва на оплату отпусков закрепить следующий порядок определения размера отчислений в резерв.

Признавать резерв по накапливаемым отпускам ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней. За каждый полный отработанный месяц сотрудник получает право на отпуск в размере 2,33 дня (28 дн.: 12 мес.). Соответственно, ежемесячно организация начисляет резерв исходя из среднего заработка работника, умноженного на 2,33, плюс начисленные на эту сумму страховые взносы во внебюджетные фонды. Резерв начисляется ежемесячно по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета расходов. Использование резерва (начисление отпусков при предоставлении отпуска сотруднику, компенсации за неиспользованный отпуск) отражается записью по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами 69 и 70.

С целью создания резерва под обеспечение финансовых вложений определить следующее:

- резерв формировать по всем видам финансовых вложений, имеющимся в организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.
- проводить проверку для определения уровня устойчивого снижения стоимости финансовых вложений на протяжении трех лет подряд, включая текущий год.

-проверка на обеспечение финансовых вложений проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. При определении расчетной стоимости финансовых вложений используется бухгалтерская отчетность юридических лиц (эмитентов акций, обществ с ограниченной ответственностью, землевладельцев и т.п.) за отчетный период на основании данных по состоянию на 30 сентября отчетного года.

-признаки обесценения финансовых вложений:

*Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций*

стоимость акций в уставном капитале ОАО или стоимость доли организации в уставном капитале ООО, рассчитанные исходя из чистых активов ОАО или ООО, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений.

*Займы предоставляемые другим организациям и финансовым учреждениям*

организация-заемщик или векселедатель объявлена банкротом

задолженность по займу или векселю не погашена в установленные договором сроки и просрочена более чем на 12 месяцев.

*Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования*

дебиторская задолженность не погашена в установленные договором сроки и просрочена более чем на 12 месяцев.

С целью формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей определить следующее:

-по МПЗ числящимся на остатках в бухгалтерском учете по которым на протяжении года не было списания в производство либо на реализацию, на 31 декабря отчетного года предприятие определяет их рыночную стоимость используя данные Интернет и на сумму разницы между учетной стоимостью и рыночной стоимостью создает резерв.

-резерв создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете.

С целью создания резерва по сомнительным долгам определить следующее.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, либо поручительством, залогом, банковской гарантией. Критериями отнесения задолженности в состав сомнительной являются:

-по задолженности не погашенной в течение 180 дней после даты гашения предусмотренной договором резерв создается в размере 50% от суммы задолженности

-по задолженности не погашенной в течение 365 дней после наступления даты гашения предусмотренной договором резерв создается в размере 100% от суммы задолженности

Исполнительный директор

Ишутан А.Г.

Согласовано:

Главный бухгалтер

Давиденко О.Г.