

ПРИКАЗ

30.12.2011 № 443-п

МОСКВА

Об утверждении Учетной политики
предприятия для целей бухгалтерского
учета

В связи с разработкой новых способов ведения бухгалтерского учета
п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2012 Учетную политику
предприятия для целей бухгалтерского учета согласно приложению к
настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу приказ от 31.12.2010 № 554-п, приказ от
22.04.2011 № 153-п, приказ от 19.07.2011 № 254-п, приказ от 11.10.2011
№ 358-п.

3. Контроль исполнения приказа возложить на заместителя
генерального директора Д.А. Анисимова.

Генеральный директор



А.Н. Киселев

Приложение
к приказу предприятия
от «30» декабря № 473-п

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
(для целей бухгалтерского учета)

на 2012 год

Москва, 2011

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3	
2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3	
2.1. Принципы организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	3	
2.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета	4	
2.3. Форма обработки учетной информации и формы документов	4	
2.4. Документооборот предприятия	5	
2.5. Порядок и сроки проведения инвентаризации	5	
2.6. Требования при составлении бухгалтерской отчетности	5	
2.7. Особенности отражения операций в учете и отчетности	6	
3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6	
3.1. Учет основных средств	6	
3.2. Учет нематериальных активов	11	
3.3. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11	
3.4. Оборудование к установке	12	
3.5. Учет животных	12	
3.6. Учет материально-производственных запасов	13	
3.7. Учет денежных средств	20	
3.8. Учет финансовых вложений	21	
3.9. Учет налога на добавленную стоимость	22	
3.10. Прочие оборотные активы	22	
3.11. Учет дебиторской задолженности	22	
3.12. Учет расходов	23	
3.13. Учет доходов и финансового результата	23	
3.14. Учет капитала и фондов	24	
3.15. Учет внутрихозяйственных расчетов	25	
3.16. Порядок составления отчетности	25	
3.17. Учет кредитов и займов	26	
3.18. Создание оценочных резервов	28	
3.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	29	
3.20. Создание резервов под оценочные обязательства	29	
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	30
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2	АЛЬБОМ НЕТИПОВЫХ ФОРМ	124
ПРИЛОЖЕНИЕ № 3	ПОРЯДОК И РАСЧЕТ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	412

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008¹ в целях соблюдения в ФГУП «Почта России» (далее – Предприятие) в течение отчетного года единой методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества.

Определение способов ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее или возникли впервые в деятельности Предприятия, не считается изменением Учетной политики.

2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Принципы организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

2.1.1. Бухгалтерский учет на Предприятии ведется децентрализованно на уровне обособленных структурных подразделений Предприятия (филиалов²). Общее методологическое руководство по ведению бухгалтерского учета и осуществлению контроля возлагается на Дирекцию бухгалтерского учета Предприятия, возглавляемую руководителем Дирекции бухгалтерского учета - главным бухгалтером.

Дирекция бухгалтерского учета Предприятия имеет в функциональном подчинении бухгалтерии филиалов, непосредственно возглавляемые главными бухгалтерами этих филиалов.

Дирекция бухгалтерского учета составляет сводную бухгалтерскую отчетность (сводный баланс) на основании отчетов (балансов), предоставленных филиалами в установленные для них сроки.

Для организации работы Дирекции бухгалтерского учета и бухгалтерий филиалов вводятся должностные инструкции работников указанных подразделений, которые обеспечивают четкое разграничение их прав и обязанностей. Инструкции разрабатываются руководителем Дирекции бухгалтерского учета – главным бухгалтером Предприятия (главным бухгалтером филиала), а утверждаются генеральным директором Предприятия (заместителем генерального директора Предприятия по направлению деятельности, директором филиала). Наряду с должностными инструкциями разрабатывается Положение о Дирекции бухгалтерского учета (бухгалтерии филиала), являющееся локальным нормативным актом Алпарата управления Предприятия (филиала), регламентирующее деятельность указанного подразделения.

2.1.2. Система внутреннего контроля включает в себя контроль за сохранностью и использованием имущества, законностью и целесообразностью финансово-хозяйственных операций, а также соблюдение достоверности учета и отчетности.

В целях обеспечения сохранности денежных и товарно-материальных ценностей Предприятие заключает договора о материальной ответственности с лицами, отвечающими за сохранность денежных и товарно-материальных ценностей. Поименный

¹ Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

² филиалы - УФПС, ГЦМПП, EMS, «Russian Post», Автоматизированные сортировочные центры, Центр гибридной почты и другие структурные подразделения Предприятия, имеющие самостоятельную внутреннюю отчетность (Почтовик, ЦАИТС).

перечень лиц, имеющих право получения наличных средств под отчет, утверждается приказом генерального директора Предприятия (директора филиала). Сроки нахождения денег в подотчете утверждаются приказом генерального директора Предприятия.

2.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

2.2.1. Единый рабочий план счетов Предприятия разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению³, в соответствии со ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), а также п.9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ⁴ (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Единый рабочий план счетов предопределяет схему построения синтетического и аналитического учета на Предприятии. Рабочий план счетов с расшифровкой групп и кодов аналитического учета приведен в приложении № 1 к Учетной политике. Данный план счетов является обязательным к применению всеми работниками Дирекции бухгалтерского учета Предприятия и бухгалтерий филиалов.

2.2.2. Дирекция бухгалтерского учета Предприятия может вносить изменения и дополнения к настоящему плану счетов в случае необходимости. Филиалам не разрешается дополнять, исключать или изменять счета, субсчета, группы и коды аналитического учета рабочего плана счетов без согласования с Дирекцией бухгалтерского учета Предприятия. Вместе с тем филиалы вправе вводить новые коды аналитического учета самостоятельно в группах, где это предусмотрено.

2.3. Форма обработки учетной информации и формы документов

2.3.1. Обработка учетной информации на Предприятии в соответствии с п.8 и п.19 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности осуществляется, в том числе, с применением автоматизированной технологии. При этом для обработки учетной информации могут использоваться различные бухгалтерские программы.

2.3.2. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, соответствуют формам регистров используемых бухгалтерских программ.

Формы документов, применяемые для внутренней бухгалтерской отчетности Предприятия, соответствуют формам документов, предусмотренным Автоматизированной программной системой «Планово-финансовая отчетность и анализ».

Формы первичных учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной деятельности, соответствуют унифицированным формам первичной учетной документации, утвержденным Росстатом РФ. Специфические хозяйственные операции, по которым не предусмотрены унифицированные формы, отражаются на основании форм (бланков), разработанных Предприятием, либо предусмотренных отраслевыми инструкциями, а также актами Всемирного Почтового Союза. При этом бланки, разработанные самостоятельно, входят в «Альбом нетиповых форм», являющийся приложением № 2 к Учетной политике.

³ Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

⁴ Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

2.4. Документооборот предприятия

2.4.1. Правила и технология обработки первичных учетных документов регламентируются графиком документооборота, в котором установлен:

- перечень ответственных подразделений;
- порядок и сроки создания и передачи первичных документов;
- порядок и сроки проверки первичных документов;
- порядок и сроки их обработки;

График документооборота разрабатывается Аппаратом управления Предприятия и филиалами самостоятельно.

2.4.2. Структурные подразделения Предприятия самостоятельно ведут регистрацию принимаемой к учету первичной документации. Ответственность за достоверность информации возлагается на работников, составляющих и ведущих учет первичных документов.

Поименный перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается приказом генерального директора Предприятия (директора филиала).

Хранение документов на Предприятии (в структурных подразделениях Предприятия) осуществляется в соответствии с «Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»⁵.

2.5. Порядок и сроки проведения инвентаризации

2.5.1. Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств Предприятия и оформления ее результатов утверждается локальным нормативным актом Предприятия.

2.5.2. Инвентаризация основных средств может проводиться не реже одного раза в три года. Периодичность проведения инвентаризации основных средств устанавливается приказом Предприятия о проведении годовой инвентаризации имущества и обязательств.

2.5.3. Инвентаризация наличных денежных средств и денежных документов проводится в соответствии с положениями, закрепленными Инструкцией о порядке осуществления и документального оформления кассовых операций в ФГУП «Почта России»⁶ (далее – Инструкция по оформлению кассовых операций).

2.6. Требования при составлении бухгалтерской отчетности

2.6.1. Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Законом о бухгалтерском учете и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

2.6.2. Сводная бухгалтерская отчетность формируется Дирекцией бухгалтерского учета на основании обобщения отчетных данных, предоставляемых бухгалтериями филиалов.

⁵ Утвержден приказом Министерства культуры РФ от 25.08.2010 № 558.

⁶ Утверждена приказом ФГУП «Почта России» от 20.06.2008 № 195-п.

2.6.3. При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, разработанные с учетом приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.7. Особенности отражения операций в учете и отчетности

В связи со спецификой технологии сбора документов, обусловленной географической удаленностью обособленных структурных подразделений (отделений почтовой связи) и сжатыми сроками формирования бухгалтерской и налоговой отчетности Предприятия, отражение в бухгалтерском учете операций текущего месяца производится при условии, если соответствующие этим операциям первичные документы поступают на обработку в бухгалтерию обособленного структурного подразделения не позднее даты представления в Аппарат управления Предприятия⁷ данных для формирования налоговой отчетности по НДС за отчетный период.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Локальные нормативные акты Предприятия, устанавливающие правила формирования в бухгалтерском учете информации об имуществе, обязательствах Предприятия и их движении подлежат применению в части не противоречащей Учетной политике.

3.1. Учет основных средств

3.1.1. Условия для отнесения активов к основным средствам

3.1.1.1. Правила формирования в бухгалтерском учете Предприятия информации об основных средствах устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01⁸ (далее – ПБУ 6/01) и Учетной политикой.

Активы непроизводственного назначения учитываются в составе основных средств.

3.1.1.2. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, которые имеют существенно отличающиеся сроки полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 5 месяцев.

3.1.1.3. Не требующие монтажа объекты (машины, оборудование, транспортные средства, инвентарь производственный и хозяйственный) принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств не ранее даты признания таких активов основными средствами, пригодными для использования.

При этом объект признается пригодным для использования основным средством в том случае, если одновременно выполняются следующие требования:

- актив удовлетворяет условиям, указанным в п.4 ПБУ 6/01;
- актив доставлен в подразделение (место), в котором он предназначен для использования по своему функциональному назначению в производстве продукции

⁷ Аппарат управления Предприятия – совокупность структурных подразделений ФГУП «Почта России», осуществляющих руководство деятельностью всего Предприятия и расположенных по адресу: 131000, Москва, Варшавское ш., д. 37.

⁸ Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

(выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

– в отношении актива осуществлены проверка на возможность использования по своему функциональному назначению и установленные нормативными документами РФ процедуры, позволяющие использовать его по функциональному назначению (например, для франкировальных машин получено разрешение на их использование; кассовые аппараты зарегистрированы в налоговых органах; транспортные средства зарегистрированы в ГИБДД МВД РФ и др.).

Объекты, не требующие монтажа, но требующие сборки (например, требующая сборки офисная мебель) принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в порядке, установленном для требующих монтажа машин и оборудования.

3.1.1.4. Материальные активы, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением транспортных средств и объектов недвижимости. Такие материально-производственные запасы списываются на затраты в момент их отпуска в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов они должны учитываться на забалансовом счете 013 («Материальные активы со сроком полезного использования более 12 мес.»).

Данный порядок по учету материальных активов с признаками их отнесения к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу не распространяется на материальные активы, полученные от лизингодателя в соответствии с договором лизинга.

3.1.2. Оценка основных средств

3.1.2.1. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Предприятием в хозяйственное ведение, признается их денежная оценка, согласованная учредителем (собственником имущества)⁹, если иное не предусмотрено законодательством РФ, за исключением случаев, когда в документах о наделении имуществом учредителем (собственником имущества) денежная оценка этого имущества не указана.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных Предприятием в хозяйственное ведение, определяется применительно к порядку, приведенному в пунктах 7, 8 ПБУ 6/01. При этом:

– первоначальная стоимость объектов недвижимости, пригодных для использования на дату наделения имуществом (приобретения имущества), формируется за исключением расходов, связанных с осуществлением государственной регистрации Предприятием права хозяйственного ведения на эти объекты недвижимости;

– первоначальная стоимость объектов недвижимости, непригодных для использования на дату наделения имуществом (приобретения имущества), формируется с учетом расходов, связанных с осуществлением государственной регистрации Предприятием права хозяйственного ведения на эти объекты недвижимости.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в результате проведения реорганизации Предприятия путем присоединения к нему федеральных государственных унитарных предприятий (далее – присоединившиеся предприятия), равна остаточной

⁹ Первоначальная стоимость ОС, полученных по распоряжению Федерального агентства по управлению имуществом (далее – Росимущество), равна остаточной стоимости по данным бухгалтерского учета передающей стороны, если соответствующие данные отражены в актах (накладных) на прием-передачу имущества или иной способ определения первоначальной стоимости ОС не закреплен в распоряжении Росимущества.

стоимости по данным бухгалтерского учета присоединившихся предприятий на дату реорганизации.

3.1.2.2. Переоценка объектов основных средств, осуществляется на основании отдельного решения генерального директора Предприятия.

3.1.2.3. Если при осуществлении затрат на восстановление основных средств (зданий, сооружений, транспортных средств, вычислительной техники и т.п.) происходит улучшение технико – экономических показателей (срок службы, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств, то такие затраты относятся к реконструкции (модернизации); они увеличивают первоначальную стоимость объекта и относятся к капитальным затратам Предприятия, учет которых ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Сумма фактических затрат на восстановление основных средств, в результате которого не происходит улучшения технико – экономических показателей, относится к ремонту и включается в расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

3.1.2.4. При получении в порядке наделения на праве хозяйственного ведения от собственника имущества (сверх суммы уставного фонда), стоимость которого в документах не определена, Предприятие отражает указанное имущество на соответствующем субсчете счета 01 «Основные средства» в условной оценке, определяемой Предприятием самостоятельно. В последующем, при получении информации о стоимости имущества от предыдущего собственника, стоимость такого имущества подлежит соответствующей корректировке.

3.1.2.5. Земельные участки, права пользования на которые документально не оформлены, подлежат учету на соответствующем субсчете счета 022 «Активы, права пользования которыми документально не оформлены» по кадастровой стоимости. В случаях, если кадастровая стоимость земли не определена, применяется нормативная цена земли.

Объекты недвижимости и прочие активы, используемые Предприятием в хозяйственной деятельности, стоимость которых не определена и на которые у Предприятия отсутствуют правоустанавливающие документы, подлежат учету на соответствующем субсчете счета 022 «Активы, права пользования которыми документально не оформлены» в условной оценке, определяемой Предприятием самостоятельно.

3.1.2.6. Земельные участки, находящиеся у Предприятия на праве постоянного (бессрочного) пользования, подлежат учету на счете 024 «Земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования» по кадастровой стоимости.

Объекты недвижимости и прочие активы, находящиеся у Предприятия на праве безвозмездного пользования, подлежат учету на счете 025 «Активы на праве безвозмездного пользования» в условной оценке, определяемой Предприятием самостоятельно.

3.1.3. Амортизация основных средств

3.1.3.1. Общий порядок начисления амортизации основных средств

3.1.3.1.1. Объекты, не подлежащие амортизации, классифицируются в отдельную амортизационную группу (11-ю) и учитываются на обособленном субсчете «Основные средства, не подлежащие амортизации».

3.1.3.1.2. Амортизация принятого к учету объекта основных средств начисляется линейным способом.

3.1.3.1.3. При определении срока полезного использования, необходимого для целей расчета сумм амортизации, Предприятие руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 и Учетной политикой.

Срок полезного использования напрямую зависит от номера амортизационной группы, который, в свою очередь, определяется на основании указанной Классификации.

В зависимости от присвоенного номера амортизационной группы срок полезного использования устанавливается по следующему алгоритму:

- первая группа - 13 месяцев;
- вторая группа – 25 месяцев;¹⁰
- третья группа - 37 месяцев;
- четвертая группа – 61 месяц;
- пятая группа – 85 месяцев;
- шестая группа – 121 месяц;
- седьмая группа – 181 месяц;
- восьмая группа – 241 месяц;
- девятая группа – 301 месяц;
- десятая группа – 840 месяцев;
- одиннадцатая группа – основные средства не подлежат амортизации.

3.1.3.1.4. В случае приобретения объектов основных средств, бывших в эксплуатации у другого собственника (а равно обладателя права хозяйственного ведения или оперативного управления), срок полезного использования определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации¹¹. При этом срок фактической эксплуатации у предыдущего собственника определяется по актам приема-передачи. В случае, если в результате указанного вычитания получается величина, меньшая либо равная нулю, срок полезного использования для таких объектов рассчитывается в следующем порядке:

*срок полезного использования = срок полезного использования для нового объекта / фактический срок эксплуатации * 1/3 * срок полезного использования для нового объекта.*

Если в результате указанного расчета получается величина меньше 12 месяцев, то в этом случае срок полезного использования Предприятием устанавливается самостоятельно с учетом требований техники безопасности, на основании заключения технических служб Предприятия, предполагаемого срока фактического использования объекта и принимается равным не менее чем 12 месяцам.

Приобретенные Предприятием объекты основных средств, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника.

¹⁰ Входящие во вторую группу объекты, относящиеся к вычислительной технике, имеют разные сроки полезного использования: принтер – 25 месяцев, системный блок – 30 месяцев, монитор – 36 месяцев.

В случаях, когда в документах на поставку стационарных компьютеров не выделена отдельно стоимость системного блока и монитора, а так же при приобретении переносных портативных компьютеров (ноутбуков), следует применять срок полезного использования установленный для системного блока – 30 месяцев.

¹¹ Указанный порядок изложен в письме Департамента налоговой политики Минфина РФ от 19.07.2000 № 04-02-05/1 и в письме Минэкономики РФ от 29.12.1999 № МВ-890/6-16 «Об определении сроков полезного использования основных средств».

3.1.3.1.5. При проведении модернизации или реконструкции объектов основных средств, Предприятие может пересмотреть срок полезного использования указанных объектов.

В случае если Предприятием принято решение об увеличении срока полезного использования объектов, то ежемесячная сумма амортизации модернизированных (реконструированных) объектов с месяца следующего за месяцем окончания модернизации (реконструкции), определяется исходя из их остаточной стоимости на 1-е число этого месяца, увеличенной на сумму затрат на модернизацию (реконструкцию), и оставшегося срока полезного использования, определенного на дату признания объекта в качестве основных средств, с учетом его увеличения.

В случае, если проведение модернизации или реконструкции не повлекло увеличение срока полезного использования объектов, то ежемесячная сумма амортизации модернизированных (реконструированных) объектов с месяца, следующего за месяцем окончания модернизации (реконструкции) определяется исходя из их остаточной стоимости на 1-е число этого месяца, увеличенной на сумму затрат на модернизацию (реконструкцию), и оставшегося срока полезного использования, определенного на дату признания объекта в качестве основных средств.

3.1.3.2. Начисление амортизации основных средств, полученных от присоединившихся предприятий в процессе реорганизации Предприятия

Основные средства, полученные от присоединившихся предприятий в процессе реорганизации Предприятия, амортизируются вне зависимости от первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 3.1.2.1, в течение оставшегося срока полезного использования, который определяется следующим образом:

1. по основным средствам, полностью самортизированным, либо не признаваемым амортизируемыми¹² в налоговом учете, срок полезного использования принимается равным оставшемуся сроку по данным бухгалтерского учета присоединившегося предприятия на дату реорганизации;

2. по основным средствам, не полностью самортизированным в налоговом учете, срок полезного использования в бухгалтерском учете принимается равным оставшемуся сроку по данным налогового учета присоединившегося предприятия на дату реорганизации.

3.1.3.3. Начисление амортизации основных средств, полученных в лизинг

3.1.3.3.1. Начисление амортизации лизингового имущества, независимо от его стоимости, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от условий договора лизинга и в соответствии со сроком лизинга имущества. Суммы амортизации при этом отражаются аналогично порядку, предусмотренному для собственных основных средств.

3.1.3.3.2. Срок лизинга имущества устанавливается в месяцах. Месячная сумма амортизационных отчислений по объектам основных средств, полученных в лизинг и учитываемых на балансе Предприятия, определяется как отношение первоначальной стоимости объектов основных средств к сроку использования объекта лизинга в рамках договора в полных месяцах. При этом первым полным месяцем считается месяц, следующий за месяцем признания имущества в качестве объекта основных средств, а последним полным месяцем считается месяц, в котором прекращается срок лизинга имущества.

¹² Не удовлетворяющим условиям в части превышения первоначальной стоимости в налоговом учете присоединившихся предприятий 40.000 рублей согласно статьи 256 НК РФ.

3.1.3.4. Начисление амортизации по объектам недвижимости

3.1.3.4.1. Пригодные для использования объекты недвижимости, независимо от факта ввода их в эксплуатацию и факта подачи документов на государственную регистрацию права хозяйственного ведения на эти объекты, отражаются на счете 01 «Основные средства» (соответствующий субсчет). Амортизация по этим объектам недвижимости начисляется в общем порядке.

3.1.3.4.2. непригодные для использования объекты недвижимости (включая приобретенные, полученные и строящиеся объекты недвижимости) относятся к незавершенным капитальным вложениям и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (соответствующий субсчет). Амортизация по этим объектам недвижимости не начисляется.

3.1.4. Прочие положения

Датой принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве основного средства считается дата, указанная в одноименной графе акта по форме ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б)¹³ утвержденного руководителем Предприятия (структурного подразделения Предприятия).

3.2. Учет нематериальных активов

3.2.1. Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Предприятия информации о нематериальных активах устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007¹⁴ (далее – ПБУ 14/2007) и Учетной политикой.

3.2.2. Согласно пункту 29 ПБУ 14/2007 на Предприятии применяется линейный способ амортизации используемых в ходе осуществления деятельности нематериальных активов.

Начисленная амортизация нематериальных активов отражается путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» соответствующих сумм в течение всего срока использования НМА.

3.2.3. Финансовый результат от выбытия нематериальных активов выявляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочего дохода. При этом остаточная стоимость нематериального актива выявляется на субсчете «Выбытие нематериальных активов», а затем списывается непосредственно на счет 91 субсчет «Прочие расходы».

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

3.3.1. Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Предприятия информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-

¹³ Утверждена постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.

¹⁴ Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02¹⁵ и Учетной политикой.

3.3.2. Срок списания расходов на научные исследования и опытно-конструкторские работы (срок полезного использования) устанавливается на Предприятии в размере двух лет и соответствует сроку списания расходов на НИОКТР в налоговом учете.

3.3.3. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом непосредственно с кредита субсчета по учету НИОКТР в дебет учета затрат по обычным видам деятельности.

3.3.4. Завершение работ и начало использования результатов работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Предприятия оформляется актом, составляемым комиссией и утверждаемым руководителем Предприятия.

С этого момента расходы, накопленные на счете 08 субсчете «Выполнение НИОКТР», списываются на счет 04 субсчет «Результаты НИОКТР».

3.4. Оборудование к установке

В составе оборудования к установке не учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы.

3.5. Учет животных

3.5.1. Поступающее в течение года поголовье учитывается в следующей оценке:

- приплод – по плановой себестоимости одной головы независимо от живой массы;
- купленные животные – по цене приобретения;
- скот, находящийся на откорме с прошлого года, - по балансовой стоимости, т.е. по фактической себестоимости прошлого года.

3.5.2. Затраты по выращиванию и откорму животных, отражаемых на балансовом счете 11 «Животные на выращивании и откорме», учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

3.5.3. Молодняк животных, полученный в качестве приплода, приходится по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и кредиту счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в течение года по плановой себестоимости, а в конце года исчисляется его фактическая себестоимость.

Стоимость привеса молодняка крупного рогатого скота, свиней и животных на откорме (нагуле), а также стоимость прироста молодняка животных (жеребят и др.) в течение текущего года ежемесячно относится в дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме» с кредита счета, на котором учитываются затраты по выращиванию этих животных, по плановой себестоимости выращивания. В конце года исчисляется фактическая себестоимость привеса на 1 голову стада.

¹⁵ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н.

3.5.4. Молодняк животных, переводимый в основное стадо, списывается со счета 11 «Животные на выращивании и откорме» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по стоимости, определяемой умножением себестоимости 1 кг живого веса на фактический вес переводимого молодняка.

3.5.5. Движение животных основного стада, по которым начисляется амортизация (рабочий скот: лошади, ослы и др.), ведется на счете 01 субсчете «Основные средства собственные» и на счете 02 субсчете «Амортизация основных средств собственных».

3.6. Учет материально-производственных запасов

3.6.1. Условия принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету

Правила формирования в бухгалтерском учете Предприятия информации о материально-производственных запасах (далее – МПЗ) устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01¹⁶ и Учетной политикой.

3.6.2. Организация учета материально-производственных запасов

3.6.2.1. Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, специальной одежды и оснастки, других аналогичных ценностей Предприятие использует соответствующие субсчета счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

3.6.2.2. Материальные активы, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов по фактической себестоимости каждой единицы и отражаются на соответствующем субсчете счета 10 «Материалы» за исключением транспортных средств и объектов недвижимости.

Фактическая себестоимость материальных активов с признаками их отнесения к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу определяется в порядке, установленном ПБУ 6/01.

Затраты формирующие фактическую себестоимость указанных материальных активов учитываются на счете 10.14 «Материальные активы со сроком полезного использования более 12 мес.». Фактическая себестоимость материальных активов, сформированная таким образом и превышающая 40 000 рублей за единицу подлежит списанию на соответствующий субсчет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3.6.2.3. Расходы, связанные с доставкой на склады Предприятия товаров, приобретаемых для продажи, включаются в фактическую себестоимость приобретения товаров и отражаются на соответствующих субсчетах счета 41 «Товары». Расходы, связанные со сбытом готовой продукции, работ, услуг (включая рекламу и представительские расходы) по неторговой (производственной) деятельности отражаются Предприятием на счетах учета затрат.

3.6.2.4. Материально-производственные запасы, по которым момент перехода права собственности наступил ранее фактического поступления на склады Предприятия,

¹⁶ Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

принимаются к учету на соответствующем субсчете к счету 10 «Материалы» и/или к счету 41 «Товары» (без оприходования этих ценностей на склад).

3.6.2.5. В случае отсутствия у Предприятия права собственности (права хозяйственного ведения) на поступившие материальные ценности, последние учитываются на забалансовых счетах:

- товарно-материальные ценности (в т.ч. многооборотная тара и тарные материалы) и прочие ценности, принятые на ответственное хранение, отражаются, соответственно, на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счете 023 «Прочие ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, указанных в сопроводительных документах, а при их отсутствии в ценах, указанных в договорах;

- товары, принятые на комиссию, отражаются на забалансовом счете 004 «Имущество, принятое на комиссию» по договорным ценам, при этом обособленно отражаются товары по централизованным договорам (взаиморасчеты с комитентом осуществляются Аппаратом управления Предприятия) и договорам филиалов или почтамтов (взаиморасчеты с комитентом осуществляются филиалом (почтамтом)).

3.6.2.6. Многооборотная тара и тарные материалы, принадлежащие Предприятию, находящиеся в эксплуатации и списанные на счета учета затрат, учитываются на счете 021 «Тара и тарные материалы».

3.6.2.7. Материальные активы с признаками их отнесения к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, принадлежащие Предприятию, находящиеся в эксплуатации и списанные на счета учета затрат, учитываются на счете 013 «Материальные активы со сроком полезного использования более 12 мес.».

3.6.2.8. В случае, когда МПЗ поступает в одной единице измерения (например, в коробках), а отпускается со склада в другой (например, поштучно), то его оприходование и отпуск отражаются в первичных документах, на складских карточках и соответствующих регистрах бухгалтерского учета в единице отпуска со склада (например, в штуках) с составлением представителями отдела снабжения, Дирекции бухгалтерского учета (бухгалтерии филиала), специалистов других отделов (если это необходимо) и заведующего складом акта перевода МПЗ из единицы измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, в единицу измерения, по которой МПЗ будет отпускаться со склада.

3.6.3. Формирование фактической себестоимости МПЗ

3.6.3.1. Не включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов и относятся на расходы текущего отчетного периода следующие расходы:

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- расходы на командировки по непосредственному приобретению МПЗ;
- недостачи и потери от порчи МПЗ в пути сверх норм естественной убыли;
- расходы по страхованию МПЗ;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит).

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные косвенные расходы.

3.6.3.2. Затраты, понесенные собственными заготовительными (транспортными) подразделениями, на доставку и подготовку МПЗ до состояния готовности к использованию не включаются в стоимость МПЗ, а учитывается в составе производственных затрат по соответствующим статьям (например, расходы на оплату труда работников транспортных подразделений (автобаз). Данный порядок не применяется в отношении материальных активов с признаками их отнесения к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываемых на субсчете 10.14 «Материальные активы со сроком полезного использования более 12 мес.».

3.6.3.3. При получении в порядке наделения на праве хозяйственного ведения от собственника МПЗ (сверх суммы уставного фонда), стоимость которых в документах не определена, Предприятие отражает указанные МПЗ на соответствующем субсчете счета учета МПЗ (10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция») в условной оценке, определяемой Предприятием самостоятельно. В последующем, при получении информации о стоимости МПЗ от предыдущего собственника, стоимость таких МПЗ подлежит соответствующей корректировке.

3.6.4. Учет материалов

3.6.4.1. При отпуске в производство (строительство), для управленческих нужд и ином выбытии оценка материалов (кроме ЗПО) производится *по средней себестоимости (скользящей оценке)*. Расчет средней себестоимости (скользящей оценки) материалов производится по каждой группе (виду) материалов путем деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества группы (вида) материалов по остатку на начало месяца и по поступившим материалам этой же группы (вида) в течение месяца (отчетного периода) на момент отпуска.

3.6.4.2. Расходы по формированию стоимости материалов (за исключением сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику (продавцу), учитываемые на обособленных субсчетах счета 10 «Материалы», списываются на счета затрат и другие счета списания материалов в общем порядке пропорционально движению (списанию со склада) материалов и отнесению их стоимости на данные счета. Данный порядок не применяется в отношении материальных активов с признаками их отнесения к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываемых на субсчете 10.14 «Материальные активы со сроком полезного использования более 12 мес.».

3.6.4.3. Особенности учета эксплуатационных материалов

3.6.4.3.1. К эксплуатационным материалам относятся материалы, используемые отделениями связи для осуществления услуг почтовой связи (например: сургуч, шпагат).

3.6.4.3.2. Предприятие осуществляет количественный учет эксплуатационных материалов инвентарным методом, в соответствии с которым фактическое использование и остатки эксплуатационных материалов определяются на основании данных инвентаризации, проводимой по окончании отчетного периода (месяца).

3.6.4.3.3. Фактическое использование и остатки материалов, числящиеся в подотчете материально – ответственного лица (далее – МОЛ) конкретного отделения связи

(подразделения), определяются на основании данных инвентаризации материалов на начало и конец отчетного периода.

3.6.4.3.4. Списание эксплуатационных материалов производится по нормам, разработанным и утвержденным на Предприятии¹⁷.

3.6.4.4. Особенности учета знаков почтовой оплаты

3.6.4.4.1. Приобретение знаков почтовой оплаты (далее – ЗПО) отражается на соответствующем субсчете счета 10 «Материалы» в общем порядке, предусмотренном для учета материалов. Одновременно ЗПО отражаются по дебету забалансового счета 012 «Знаки почтовой оплаты» по продажной стоимости.

3.6.4.4.2. Предприятие осуществляет количественно-суммовой учет ЗПО в разрезе видов, номиналов, сюжетов.

3.6.4.4.3. Предприятие осуществляет количественный учет ЗПО инвентарным методом, в соответствии с которым фактическая реализация и остатки ЗПО определяются на основании данных инвентаризации, проводимой по окончании отчетного периода.

По данным инвентаризации отделения связи составляет отчет о движении ЗПО за отчетный период, в котором указываются:

- количество ЗПО по каждой группе на начало и конец месяца (периода);
- количество ЗПО, полученных и возвращенных за отчетный месяц (период);
- количество ЗПО, фактически реализованных в отчетном периоде.

Таким образом, фактическая реализация и остатки ЗПО, числящиеся в подотчете МОЛ конкретного отделения связи, определяются на основании данных инвентаризации ЗПО на начало и конец отчетного периода в разрезе групп (почтовые марки, маркированные конверты, маркированные карточки).

3.6.4.4.4. На фактически реализованные ЗПО составляется акт списания, в котором указываются наименование группы ЗПО, количество, средняя стоимость и сумма по каждой группе ЗПО. Списание ЗПО с подотчета отделений связи и отнесение стоимости ЗПО на затраты отражается по средней стоимости на основании данного акта списания.

Средняя стоимость по каждому виду ЗПО определяется как частное от деления общей себестоимости вида ЗПО на их количество, складывающееся, соответственно, из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим ЗПО этого же вида за отчетный месяц (после подсчета месячных оборотов по складу (главной операционной кассе)).

3.6.4.4.5. Списание фактической себестоимости (включает в себя суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) и другие расходы, связанные с приобретением) ЗПО производится в следующем порядке:

1. в случае продажи списывается по окончании отчетного периода (месяца) на счет 20 «Основное производство»;
2. в случае выдачи для служебной переписки списывается на счет 25 «Общепроизводственные расходы» (26 «Общехозяйственные расходы»).

¹⁷ Нормы расхода эксплуатационных материалов в объектах федеральной почтовой связи, утвержденные 07.06.2007 генеральным директором ФГУП «Почта России».

3.6.4.5. Особенности учета горюче-смазочных материалов

3.6.4.5.1. Учет горюче-смазочных материалов ведется в общем порядке, предусмотренном для учета материалов.

3.6.4.5.2. Списание стоимости горюче-смазочных материалов (бензина) на счета учета затрат производится по окончании месяца¹⁸ на основании сданных водителями в бухгалтерию отчетов о расходе горюче-смазочных материалов и оформленных по установленным правилам путевым листам. Количество расхода топлива (бензина) и смазочных материалов определяется таксировкой выполненных тонна/км или часов на соответствующие нормы и с учетом класса груза, класса дорог, марки автомобиля и поправочных коэффициентов.

3.6.4.5.3. Для контроля за обоснованностью списания горюче-смазочных материалов (бензина) на затраты организационно-распорядительным документом Аппарата управления Предприятия (филиала) устанавливаются нормы расхода горюче-смазочных материалов и поправочных коэффициентов для каждого вида автомобильного транспорта¹⁹.

3.6.4.6. Особенности учета автомобильных шин

3.6.4.6.1. Учет автомобильных шин ведется в общем порядке, предусмотренном для учета материалов.

3.6.4.6.2. Нормы эксплуатации автомобильных шин («пробег») и поправочные коэффициенты утверждаются приказом Предприятия (филиала).

3.6.4.6.3. Списание шин осуществляется комиссией на основании акта, к которому прилагается «Карточка учета работы автомобильной шины», подтверждающая «пробег». Списание шины до истечения нормативного срока эксплуатации оформляется актом комиссии, с установлением причины преждевременного списания.

3.6.4.7. Особенности учета тары

3.6.4.7.1. Учет тары ведется в общем порядке, предусмотренном для учета материалов.

3.6.4.7.2. Списание тары при отпуске в производство и на иные цели производится в общем порядке, причем многооборотная тара, принадлежащая Предприятию, продолжает числиться на счете 021 «Тара и тарные материалы», а многооборотная тара, право собственности по которой не перешло от поставщика, учитывается на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

3.6.5. Учет специальной одежды

¹⁸ Организационно-распорядительными документами Аппарата управления Предприятия и филиалов может быть установлен более короткий отчетный период.

¹⁹ На основании Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

3.6.5.1. Поступление (приобретение) специальной одежды отражается на соответствующем субсчете счета 10 «Материалы» в общем порядке, предусмотренном для учета материалов.

3.6.5.2. Стоимость специальной одежды в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Предприятия списывается с кредита соответствующего субсчета счета 10 «Материалы» в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство. При этом учет спецодежды до момента выбытия осуществляется на забалансовом счете 019 «Спецодежда в эксплуатации».

3.6.5.3. При отпуске в производство (строительство), для управленческих нужд и ином выбытии оценка специальной одежды производится *по средней себестоимости (скользящей оценке)*. Расчет средней себестоимости (скользящей оценки) специальной одежды производится по каждому виду специальной одежды путем деления общей себестоимости вида специальной одежды на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества вида специальной одежды по остатку на начало месяца и по поступившей специальной одежде этого же вида в течение месяца (отчетного периода) на момент отпуска.

3.6.6. Учет готовой продукции

3.6.6.1. Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи либо предназначенной для собственных нужд Предприятия, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» осуществляется по фактической производственной себестоимости.

3.6.6.2. Фактическая производственная себестоимость готовой продукции формируется в течение отчетного периода на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

3.6.6.3. При организации учета затрат на производство готовой продукции расходы, связанные с функционированием собственного транспорта Предприятия, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по аналитике соответствующего подразделения.

3.6.6.4. Расходы по транспортировке готовой продукции, выполненные сторонними организациями и лицами, и подлежащие возмещению покупателями готовой продукции на основании заключенных с Предприятием посреднических договоров (Предприятие выступает в качестве посредника), списываются с кредита счета учета расчетов с этими организациями с отнесением в дебет счета расчетов с покупателями.

3.6.6.5. Расходы по транспортировке готовой продукции, выполненные сторонними организациями, и не подлежащие оплате покупателями продукции, списываются с кредита счета учета расчетов в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы».

3.6.6.6. Списание готовой продукции при ее реализации или ином выбытии производится по фактической производственной себестоимости.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет соответствующего субсчета счета 90 «Продажи».

3.6.6.7. При отпуске в производство (строительство), для управленческих нужд и ином выбытии оценка готовой продукции производится *по средней себестоимости (скользящей оценке)*. Расчет средней себестоимости (скользящей оценки) готовой продукции производится по каждому виду готовой продукции путем деления общей себестоимости вида готовой продукции на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества вида готовой продукции по остатку на начало месяца и по поступившей готовой продукции этого же вида в течение месяца (отчетного периода) на момент отпуска.

3.6.6.8. Особенности списания продукции средств массовой информации и книжной продукции

3.6.6.8.1. Подразделения Предприятия, осуществляющие производство и выпуск продукции средств массовой информации и книжной продукции, списывают на расходы, связанные с производством и (или) реализацией, потери в виде стоимости бракованной, утратившей товарный вид, а также морально устаревшей продукции средств массовой информации и книжной продукции в пределах не более 10 процентов стоимости тиража соответствующего номера периодического печатного издания или соответствующего тиража книжной продукции без отклонений между бухгалтерским и налоговым учетом. Расходы на списание и утилизацию бракованной, утратившей товарный вид и нереализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции также списываются на расходы, связанные с производством и (или) реализацией, без отклонений между бухгалтерским и налоговым учетом.

Вышеуказанные расходы, превышающие 10 процентов стоимости тиража соответствующего номера периодического печатного издания или соответствующего тиража книжной продукции, подразделения Предприятия, осуществляющие производство и выпуск продукции средств массовой информации и книжной продукции, списывают на расходы, связанные с производством и (или) реализацией, как постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом.

3.6.6.8.2. Продукция средств массовой информации и книжная продукция признается морально устаревшей, если она не реализована в течение следующих сроков:

- для периодических печатных изданий - в пределах срока до выхода следующего номера соответствующего периодического печатного издания;
- для книг и иных неперiodических печатных изданий - в пределах 24 месяцев после выхода их в свет;
- для календарей (независимо от их вида) - до 1 апреля года, к которому они относятся.

3.6.7. Учет товаров

3.6.7.1. Фактическая себестоимость товаров для продажи формируется в общем порядке, установленном для материально-производственных запасов.

3.6.7.2. Стоимость остатка товаров на конец месяца в оптовой торговле рассчитывается по каждому наименованию (сорт, типу, размеру и т.п.) исходя из фактического количества остатка и *средней себестоимости (скользящей оценки)*. Расчет средней себестоимости (скользящей оценки) товаров производится в разрезе каждого

наименования (сорта, типа, размера и т.п.) товаров путем деления общей себестоимости товаров на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества товаров по остатку на начало месяца и по поступившим товарам в течение месяца (отчетного периода) на момент отпуска.

Стоимость остатка товаров на конец месяца в розничной торговле рассчитывается по каждому наименованию (сорт, типу, размеру и т.п.) исходя из фактического количества остатка и цены последней продажи.

3.6.7.3. Приобретенные для продажи товары отражаются в бухгалтерском учете Предприятия по фактической себестоимости приобретения на соответствующих счетах счета 41 «Товары».

3.6.7.4. При внутренней передаче товаров в филиалы/почтамты первоначально отражается их списание с соответствующих субсчетов счета 41 «Товары» по фактической себестоимости, с учетом расходов на приобретение, на соответствующий субсчет счета 41 «Товары», предназначенный для учета товаров, находящихся в пути. Затем стоимость переданных товаров отражается как задолженность получающей стороны перед передающей по внутрихозяйственным расчетам за товары.

3.6.7.5. При передаче из почтамта в отделения связи для розничной продажи (либо на специальные розничные склады) товары отражаются по продажным (розничным) ценам на соответствующих субсчетах счета 41 «Товары» с отражением торговой наценки по кредиту счета 42 «Торговая наценка».

3.6.7.6. Договоры комиссии (агентирования), по которым Предприятие в лице Аппарата управления Предприятия выступает комиссионером (агентом), а выручка комитента (принципала) поступает в кассы (на расчетные, текущие счета) филиалов, которые реализуют товар третьим лицам, относятся к сетевым договорам. Порядок учета по сетевым договорам утверждается локальным нормативным актом Предприятия.

3.6.8. Прочие положения

3.6.8.1. При отсутствии расчетных документов (неотфактурованные поставки) по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается стоимость поступивших и принадлежащих Предприятию ценностей, определенная исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах, с последующим уточнением фактической себестоимости.

3.6.8.2. Списание недостач и потерь МПЗ в пределах норм естественной убыли на затраты производится Предприятием только в случаях, когда такие нормы утверждены законодательством РФ в установленном порядке для целей налогообложения. В случае отсутствия утвержденных норм естественной убыли потери списываются как недостачи сверх норм естественной убыли в порядке, установленном локальным нормативным актом Предприятия.

3.7. Учет денежных средств

3.7.1. Кассовые операции на Предприятии осуществляются в соответствии с Инструкцией по оформлению кассовых операций.

3.7.2. При этом расчеты с подотчетными лицами по выдаче (возврату) сумм на командировки и прочие хозяйственные расходы Предприятие вправе осуществлять как в наличной, так и в безналичной форме. Последние осуществляются путем перечисления денежных средств на персональные карточные счета подотчетных лиц, а также путем удержания необходимых сумм из заработной платы. Соответствующие действия выполняются на основании заявлений подотчетных лиц, оформляемых по форме, устанавливаемой Предприятием (филиалом, почтамтом).

3.7.3. Внезапная ревизия кассы осуществляется в порядке, утвержденном Инструкцией по оформлению кассовых операций.

3.7.4. Периодичность проведения плановых проверок различных касс Предприятия закреплена в Инструкции по оформлению кассовых операций.

3.7.5. Список лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, устанавливается приказом по Предприятию (филиалу, почтамту).

3.7.6. При использовании векселей Предприятие руководствуется Федеральным законом Российской Федерации от 11.03.1997 № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе».

3.7.7. Продажа и покупка валютных средств отражается на Предприятии на счете 76 субсчет «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами краткосрочного характера» без использования счета 57 «Переводы в пути».

3.8. Учет финансовых вложений

3.8.1. Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету

Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Предприятия информации о финансовых вложениях устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02²⁰ и Учетной политикой.

3.8.2. Первоначальная стоимость финансовых вложений

3.8.2.1. Предприятие признает и принимает к учету в качестве прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету финансовые вложения, суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов (в случае несущественности величины этих расходов).

При этом несущественными признаются расходы на приобретение финансовых вложений, если их совокупная величина составляет не более 0,5 % от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу в момент приобретения финансового вложения.

3.8.2.2. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором

²⁰ Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

продавцу, такие затраты Предприятие признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

При этом несущественными признаются расходы на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), если их совокупная величина составляет не более 0,5 % от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу в момент приобретения финансового вложения.

3.8.3. Последующая оценка финансовых вложений

3.8.3.1. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится Предприятием ежеквартально.

3.8.3.2. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

3.8.3.3. Дооценка долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится.

3.8.3.4. Порядок отделения высоколиквидных финансовых вложений (денежных эквивалентов) от других финансовых вложений утверждается локальным нормативным актом Предприятия.

3.8.4. Доходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

3.8.5. Выбытие финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, списываются при выбытии, исходя из переоцененной стоимости на последнюю дату переоценки²¹, а финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, – исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

3.9. Учет налога на добавленную стоимость

Порядок исчисления, уплаты и учета НДС определяется в соответствии с Учетной политикой Предприятия для целей налогообложения.

3.10. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов определяется локальным нормативным актом Предприятия.

3.11. Учет дебиторской задолженности

3.11.1. Расчеты с покупателями и заказчиками

²¹ Для целей налогового учета переоценка не осуществляется.

3.11.1.1. Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности перед ее составлением проводится инвентаризация дебиторской задолженности в соответствии с п. 2.5 Учетной политики, и в зависимости от ее срока погашения покупателями и заказчиками задолженность классифицируется либо как долгосрочная, либо как краткосрочная, либо как сомнительная.

3.11.1.2. В бухгалтерской отчетности сомнительная дебиторская задолженность подлежит отражению в составе краткосрочной дебиторской задолженности, срок погашения которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В конце отчетного периода на основании проведенной инвентаризации на сумму сомнительной дебиторской задолженности формируется резерв по сомнительным долгам.

3.11.2. Расчеты с учредителями

3.11.2.1. Предприятие находится в ведомственном подчинении Федерального агентства связи (далее – Россвязь).

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляют Россвязь и Росимущество в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

3.11.2.2. При создании Предприятия (увеличении уставного капитала) сумма задолженности по оплате вклада принимается на учет по дебету счета 75 субсчета «Расчеты по выделенному имуществу» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал». Субсчет 75.01 «Расчеты по выделенному имуществу» также используется при передаче (изъятии) имущества в хозяйственное ведение сверх уставного фонда в корреспонденции с субсчетом 84.04 «Имущество, полученное от собственника сверх уставного фонда».

3.11.2.3. На счете 75 субсчет «Расчеты по выплате доходов» учитываются расчеты с учредителями Предприятия по выплате им доходов. Начисление доходов от участия в Предприятии отражается записью по дебету субсчета 84.03 «Отчисления от прибыли за пользование федеральным имуществом» и кредиту субсчета 75.02 «Расчеты по выплате доходов».

3.12. Учет расходов

3.12.1. Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах Предприятия устанавливаются ПБУ 10/99 и локальными нормативными актами Предприятия.

3.12.2. Дата признания расхода по услугам международной почтовой связи определяется с учетом особенностей, предусмотренных актами Всемирного почтового союза и является датой акцепта счета (акцепт согласующей стороны).

3.13. Учет доходов и финансового результата

3.13.1. Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах Предприятия устанавливаются Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99²² и локальными нормативными актами Предприятия.

²² Утвержден приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.13.2. Дата признания дохода по услугам международной почтовой связи определяется с учетом особенностей, предусмотренных актами Всемирного почтового союза и является датой акцепта счета (акцепт согласующей стороны).

3.14. Учет капитала и фондов

3.14.1. Учет уставного фонда

Размер уставного фонда с учетом размера резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов Предприятия. Стоимость чистых активов Предприятия определяется на основании данных бухгалтерской отчетности. Порядок и расчет оценки стоимости чистых активов ФГУП «Почта России» приведен в приложении № 3 к Учетной политике.

3.14.2. Учет резервного фонда

Размер, формирование и использование резервного фонда устанавливается в соответствии с порядком, утвержденным Уставом Предприятия.

3.14.3. Учет фондов специального назначения

Предприятие из прибыли, остающейся в его распоряжении, образует фонд накопления и фонды потребления (социальный фонд, жилищный фонд, фонд материального поощрения).

Размер, формирование и использование фонда накопления и фондов потребления устанавливается в соответствии с порядком, утвержденным Уставом Предприятия.

3.14.4. Учет добавочного капитала

3.14.4.1. Добавочный капитал Предприятия формируется за счет:

- сумм дооценки объектов основных средств в результате их переоценки;
- сумм разниц, образовавшихся в результате превышения суммы начисленной амортизации на дату переоценки основных средств над суммой амортизации основных средств, полученной путем пересчета в установленном порядке.

3.14.4.2. Снижение величины добавочного капитала Предприятия возможно:

- при снижении стоимости основных средств, выявившейся по результатам их переоценки, в том числе на сумму разницы, образовавшейся от превышения суммы амортизации основных средств, которая получена путем пересчета в установленном порядке, над суммой амортизации, учтенной на дату переоценки основных средств;
- при продаже, безвозмездной передаче, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях, чрезвычайных ситуациях и при списании основных средств вследствие морального или физического износа в части переоценки;
- при увеличении уставного фонда.

3.14.5. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

В составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Предприятия в разрезе аналитического учета признается:

1. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года;
2. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет;
3. нераспределенная прибыль в виде дооценки основных средств, списываемой с добавочного капитала;
4. нераспределенная прибыль в виде стоимости имущества, полученного от собственника имущества Предприятия сверх уставного фонда;
5. фонды специального назначения;
6. отчисления от прибыли за пользование федеральным имуществом;
7. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет в результате выявления ошибок предшествующих лет.

3.14.6. Распределение и использование прибыли

3.14.6.1. В соответствии с учредительными документами Предприятие самостоятельно распоряжается прибылью, остающейся в распоряжении после уплаты установленных законодательством налогов и других обязательных платежей.

3.14.6.2. Направления использования чистой прибыли Предприятия регламентируется Уставом Предприятия, а также утвержденной в установленном порядке Программой деятельности Предприятия.

3.15. Учет внутрихозяйственных расчетов

3.15.1. Филиалы являются обособленными структурными подразделениями и обладают хозяйственной самостоятельностью в пределах, предоставленных Предприятием полномочий, оформленных доверенностью.

Бухгалтерский учет в филиалах осуществляется с использованием выделенного баланса. Уполномоченные ОСП (Почтамты) самостоятельно осуществляют учет, но выделенного баланса не имеют. Результаты учета сводятся в оборотно-сальдовую ведомость (ОСВ).

В отделениях связи бухгалтерский учет не ведется, а оформляются кассовые документы, на основании которых ежедневно составляется форма 130, принимаемая к учету в почтамтах.

На отдельном балансе филиала учитываются: имущество, закрепленное Предприятием за филиалом, средства на балансовых счетах, а также иное имущество, имущественные права и обязанности, приобретенные филиалом.

Подразделения Предприятия ежемесячно, по состоянию на последний день месяца, проводят сверку внутрихозяйственных расчетов. Первоначально сверку проводят почтамты (УОСП) и отчитываются в филиалы, затем сверку проводят филиалы и отчитываются в Аппарат управления Предприятия.

3.15.2. Порядок отражения внутрихозяйственных расчетов и правила формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации о взаимодействии структурных подразделений утверждается локальным нормативным актом Предприятия.

3.16. Порядок составления отчетности

3.16.1. Филиалы представляют в Аппарат управления Предприятия отчеты, необходимые для составления сводной отчетности для целей бухгалтерского и налогового учета Предприятия за отчетный период.

3.16.2. Список форм для формирования сводной финансовой отчетности ФГУП «Почта России», порядок их предоставления и заполнения утверждается локальными нормативными актами Предприятия.

3.17. Учет кредитов и займов

3.17.1. Бухгалтерский учет полученных кредитов и займов Предприятие ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008²³.

3.17.2. Кредиты (займы), срок погашения которых в соответствии с условиями договора наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочной кредиторской задолженности. Кредиты (займы), срок погашения которых по условиям договора наступает более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочной кредиторской задолженности.

3.17.3. В случае продления договора кредита (займа), срок погашения которого наступал в течение 12 месяцев после отчетной даты, так, что дата его погашения в соответствии с достигнутым соглашением наступает более чем через 12 месяцев после отчетной даты, задолженность по такому кредиту (займу) переводится из краткосрочной в долгосрочную.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится на момент, когда до возврата основной суммы займа или кредита по условиям договора остается 365 дней.

Краткосрочная задолженность может быть срочной или просроченной:

- срочная – срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен в установленном порядке;
- просроченная – срок погашения которой истек согласно условиям договора.

3.17.4. Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

1. проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включая проценты и дисконт²⁴ по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
2. дополнительные расходы по займам и кредитам, в том числе:
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

К иным расходам, непосредственно связанным с получением займов и кредитов относятся, в частности, курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов до их фактического погашения (перечисления); расходы на уплату страховых премий за предоставление страховой гарантии в пользу кредиторов; комиссионные вознаграждения банкам (комиссия за обязательство, комиссия за управление, комиссия за подготовку,

²³ Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

²⁴ Под дисконтом понимается разница между суммой, указанной в векселе, и суммой фактически полученных денежных средств или их эквивалентов при размещении этого векселя.

комиссия за организацию кредита, административные взносы, комиссия за резервирование).

3.17.5. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

Под инвестиционным активом (в целях формирования расходов по займам и кредитам) понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. При этом длительным временем признается период времени, превышающий триста шестьдесят пять календарных дней с момента приобретения, начала сооружения и (или) изготовления объекта имущества включительно; существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление объекта имущества признаются расходы, величина которых превышает пятьдесят миллионов рублей на момент приобретения, начала сооружения и (или) изготовления объекта имущества²⁵.

3.17.6. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Указанные проценты могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Под равномерным включением расходов понимается их ежемесячное признание пропорционально количеству календарных дней отчетного периода (месяца) с учетом дня получения и возврата займа (кредита).

Включение процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) существенно не отличается от равномерного включения, если соблюдаются два условия:

- в соответствии с условиями предоставления займа (кредита) начисление процентов осуществляется ежемесячно;
- величина процентов, начисленных в отчетном периоде (месяце) исходя из условий предоставления займа (кредита), не превышает более чем на 5% величину процентов, начисленных в этом же отчетном периоде (месяце) исходя из их равномерного включения.

3.17.7. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно (без равномерного включения).

3.17.8. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений. В этом случае проценты, начисленные по долгосрочным и (или) краткосрочным финансовым вложениям отражаются не в составе прочих доходов на субсчете к счету 91

²⁵ Под моментом приобретения, началом сооружения и (или) изготовления объекта имущества понимается дата приобретения или начала сооружения и (или) изготовления этого объекта имущества.

«Прочие доходы и расходы», а в составе стоимости инвестиционного актива (уменьшая ее) на субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3.17.9. Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) и начисленных с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива или начала использования инвестиционного актива для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, включается в состав прочих расходов.

3.17.10. Расчет доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) и подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, производится согласно п.14 ПБУ 15/2008 и основывается на следующих допущениях:

- ставки по всем займам (кредитам) могут быть разными и изменяться в течение отчетного периода;
- работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива продолжались или были возобновлены по состоянию на последнее число предыдущего отчетного периода (месяца).

3.17.11. Проценты и (или) дисконт, начисленные на вексельную сумму по причитающемуся к оплате векселю, отражаются Предприятием – векселедателем в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Под равномерным включением процентов в состав прочих расходов понимается их ежемесячное начисление пропорционально количеству календарных дней отчетного периода (месяца) в предусмотренном векселем сроке выплаты полученных займы денежных средств в соответствии с действующим законодательством.

Дисконт признается в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств в соответствии с действующим законодательством.

Проценты и (или) дисконт, начисленные по причитающейся к оплате облигации, отражаются Предприятием – эмитентом в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа, аналогично порядку, принятому для учета расходов по векселям.

3.18. Создание оценочных резервов

3.18.1. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам для расчетов за продукцию (товары, работы, услуги) и другим долгам, которые признаны Предприятием сомнительными.

Размер, формирование и использование указанных резервов устанавливается в соответствии с порядком, утвержденным локальными нормативными актами Предприятия и Учетной политикой Предприятия для целей налогообложения в отношении резервов по сомнительным долгам для расчетов за продукцию (товары, работы, услуги).

Списание нереальной ко взысканию дебиторской задолженности производится за счет использования резерва по сомнительным долгам при наличии письменного обоснования и заключения юристов и решения генерального директора Предприятия (директора филиала).

Суммы дебиторской задолженности, списанные за счет использования резерва по сомнительным долгам, отражаются на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

3.18.2. Предприятие создает прочие оценочные резервы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008²⁶. Размер, формирование и использование указанных резервов устанавливается в соответствии с порядком, утвержденным локальными нормативными актами Предприятия.

3.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

3.19.1. Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Предприятия устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010²⁷.

3.19.2. Ошибка признается Предприятием существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму не менее предела существенности, принимаемого как большее значение следующих двух величин:

- 1 (Один) процент от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности Предприятия за отчетный период;
- 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек.

3.20. Создание резервов под оценочные обязательства

К резервам под оценочные обязательства на Предприятии относится:

- резерв под оценочные обязательства перед кредиторами по незавершенным судебным разбирательствам;
- резерв под оценочные обязательства по выплате премиального вознаграждения;
- резерв под оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам;
- прочие резервы под оценочные обязательства.

Порядок создания, использования (восстановления) и инвентаризации указанных резервов утверждается локальными нормативными актами Предприятия.

И.о. руководителя Дирекции бухгалтерского учета –
главного бухгалтера



Е.А. Кокорева

²⁶ Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

²⁷ Утверждено приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.