

## Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения

«31» декабря 2009г.

г. Москва

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 21.11.96 №129-ФЗ (ред. От 29.11.2009г.), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2009г. №106н ( в ред. от 11.03.2009г.), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

### **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Принять на 2010 год следующую учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета:

#### **I Общие положения**

1.1 Бухгалтерский учет на предприятии вести в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 №129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.09 №106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г.

1.2 Подразделениям организации, выделенным на отдельный баланс, вести бухгалтерский учет, составлять отчетность в порядке, установленном организацией, исполнять обязанности организации по уплате местных налогов, нести ответственность за организацию учета по выделенному имуществу, руководствуясь основными положениями учетной политики организации.

#### **II Организационные аспекты учетной политики**

##### **2.1 Общие сведения**

В составе организации на отдельный баланс выделены следующие филиалы и иные подразделения:

- Спорткомплекс
- Пансионат «Новый Свет»

- Столовая

Выделение на отдельный баланс осуществлено в связи с обособленностью производственного и финансово-хозяйственного процессов филиалов и иных структурных подразделений, а также в связи с территориальной удаленностью Пансионата «Новый Свет».

Указанные филиалы и иные структурные подразделения наделены имуществом создавшего их открытого акционерного общества и действуют на основании утвержденных им положений.

Руководители филиалов и подразделений назначены открытым акционерным обществом в лице генерального директора и действуют на основании его доверенности.

Главный бухгалтер открытого акционерного общества подчиняется непосредственно генеральному директору и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

##### **2.2 Основные задачи бухгалтерского учета**

Основные задачи бухгалтерского учета предприятия соответствуют требованиям п.3 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 №129-ФЗ.

##### **2.3 Организация бухгалтерского учета**

###### **2.3.1 Организационная форма**

Бухгалтерский учет на предприятии ведет центральная бухгалтерия как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером в соответствии со статьей 6 Закона «О бухгалтерском учете».

###### **2.3.2 Структура бухгалтерской службы**

Бухгалтерская служба включает в себя бухгалтерии подразделений, выделенных на отдельный баланс, непосредственно возглавляемые главными бухгалтерами подразделений.

###### **2.3.3 Право подписи первичных документов**

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписывают генеральный директор предприятия и главный бухгалтер, или уполномоченные на то лица; в качестве уполномоченных выступают лица, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций.

Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по предприятию. Кроме того, руководители служб имеют право подписи документов согласно их должностным обязанностям.

Перечень лиц, имеющих право подписи, определяется соответствующим внутренним положением и утверждается генеральным директором по согласованию с главным бухгалтером.

2.3.4 Бухгалтерией предприятия принимаются первичные учетные документы к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Для оформления

финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, на предприятии разрабатываются необходимые формы документов на основе ПБУ, методических указаний и инструкций по бухгалтерскому учету и действующих форм первичной учетной документации с учетом потребностей предприятия. Перечень форм с указанием основных и дополнительных реквизитов является приложением к настоящей учетной политике. Подразделения предприятия согласовывают формы с центральной бухгалтерией. Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.3.5 Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданные в подразделениях(представительствах, филиалах) принимаются к учету и хранятся в местах их создания в соответствии с графиком документооборота предприятия.

2.3.6 На предприятии применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета с элементами автоматизации.

2.3.7 Бухгалтерский учет имущества (за исключением основных средств), обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Основные средства учитываются в рублях. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты предприятия.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006; при этом в бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в иностранной валюте, в которой эти активы и обязательства выражены.

2.3.8 Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995г. № 49. Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя предприятия. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них) осуществления инвентаризации определяет руководитель организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

2.3.9 Внешняя бухгалтерская отчетность предприятия составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерскую отчетность предприятия формирует центральная бухгалтерия на основе обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации,

направляемой бухгалтериями филиалов и иных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

2.3.10 Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета. Для ведения бухгалтерского учета всеми филиалами и иными подразделениями используется единый рабочий план счетов предприятия, включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанный с учетом необходимых требований управления производством и обязательный к применению всеми работниками бухгалтерской службы предприятия. В процессе работы необходимо руководствоваться внутренним документом «Рабочий план счетов предприятия», являющимся неотъемлемым приложением к настоящей учетной политике.

### **III Методика ведения бухгалтерского учета**

#### **3.1 Нематериальные активы**

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 22.12.2007г. № 153н.

Не относятся к нематериальным активам программные продукты и базы данных, за исключением авторских прав на программы для ЭВМ, базы данных.

3.1.1 Нематериальные активы, приобретенные за плату оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов.

Созданные на предприятии нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги сторонних организаций.

Нематериальные активы, полученные по договору дарения, оценивают исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости используется экспертное заключение независимого лицензированного оценщика.

3.1.2 На предприятии применяют линейный способ начисления амортизации, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования объекта нематериальных активов.

3.1.3 На предприятии устанавливается срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:

1. Срока действия патента, свидетельства или других ограничивающих срок документов
2. Ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предприятие может получить экономические выгоды; при этом срок полезного использования объекта определяет специально созданная комиссия и утверждает генеральный директор.

Нормы амортизационных отчислений по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, устанавливаются в расчете на 20 лет.

3.1.4 Амортизационные отчисления по нематериальным активам, кроме организационных расходов, отражаются на счете 05 «амортизация нематериальных активов».

### **3.2 Основные средства**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н.

3.2.1 Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

3.2.2 Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету определяется с учетом Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Амортизацию объектов основных средств, переданных в лизинг, начисляет лизингодатель или лизингополучатель в зависимости от того, на чьем балансе числится лизинговое имущество.

3.2.3 Активы, характеристика которых соответствует понятию «объекты основных средств» стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания признаются материально-производственными запасами, отражаются на сч. 10 и списываются на расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности устанавливается контроль за их движением.

3.2.4 Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущего, среднего и капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены в размере фактических затрат. По ремонтным работам текущего характера, стоимостью свыше 20 000 руб. открывается заказ и составляется отчет по выполненным работам актами

формы №2 и актами приемки оборудования из капитального и текущего ремонтов (формы прилагаются). Затраты по текущему ремонту до 20 000 руб.

списываются ежемесячно на счета учета затрат на производство.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

3.2.5 Доходы и расходы от списания основных средств из бухгалтерского учета во всех случаях, кроме ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов.

3.2.6. В связи с тем, что резерв на ремонт основных средств не создается, нарушается равномерность отнесения указанных расходов на себестоимость продукции при планировании затрат на производство. Для равномерного включения расходов на ремонт основных средств и планирования прибыли предприятия сохранить порядок предоставления плана ремонтов на год с распределением по кварталам с выделением работ, проводимых сторонними организациями.

### **3.3 Материально-производственные запасы**

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н.

3.3.1 К МПЗ относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе МПЗ на счете 10 «материалы».

3.3.2 МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. Фактические затраты на доставку МПЗ включаются в фактическую себестоимость МПЗ. Затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение МПЗ до принятия запасов к учету, включаются в себестоимость запасов, а после принятия относятся на прочие расходы.

МПЗ, полученные по неотфактурованным поставкам оцениваются по средней себестоимости аналогичных МПЗ предыдущего месяца.

3.3.3 При отпуске материальных ценностей в производство и при ином их выбытии они оцениваются по средней себестоимости единицы запасов.

3.3.4 Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

3.3.5 Спецоснастка и специнструмент принимается к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ, изложенном в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденным Приказом Минфина РФ №119н от 28.12.2001г. Бухгалтерский учет специнструмента и спецоснастки осуществляется в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.02г. № 135н.

В случае изготовления спецоснастки и специнструмента собственными силами, затраты на ее изготовление группируются на соответствующих счетах учета затрат на производство: «20», «23» и т.д.

Окончание работ по изготовлению спецоснастки и специнструмента и передача на склад должно оформляться накладной по форме, разработанной предприятием и являющейся неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

В бухгалтерском учете передача (сдача) специальной оснастки и специального инструмента, изготовленного силами предприятия, на склады (иные места хранения) отражается по дебету счета 10 "Материалы" субсчет "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" и кредиту счетов учета затрат на производство (счета 23 "Вспомогательное производство", 20 "Основное производство" и др.) в сумме фактически произведенных затрат по ее изготовлению (фактической себестоимости).

Фактическая себестоимость специальной оснастки и специального инструмента, изготовленных самим предприятием, определяется в порядке, установленном для исчисления себестоимости соответствующих видов продукции.

Передача специальной оснастки и специального инструмента в производство отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 10 "Материалы", субсчет "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" и кредиту счета 10 "Материалы", по соответствующим субсчетам, в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и изготовлением.

Стоимость спецоснастки и специнструмента погашается линейным способом по фактической себестоимости. Начисление погашения в бухгалтерском учете отражается по дебету учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы», субсчет "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

В случае если выпуск продукции был досрочно прекращен и возобновление его не предполагается, то остаточная стоимость специальной оснастки подлежит списанию на финансовые результаты организации в качестве прочих расходов.

Расходы организации по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специального инструмента включаются в расходы по обычным видам деятельности.

3.3.6 Транспортные расходы по отдельным документам при небольшом удельном весе (10% от учетной стоимости материалов) полностью списываются на счет 26-22

3.3.7 На балансовом счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» учитываются суммовые разницы отклонений от фактических цен специального инструмента и специальной оснастки (цеха№3 и цеха№30), которые возникают из расчета фактической оценки нормо-часа выпускаемого инструмента (оснастки) исходя из предыдущих трех месяцев фактических затрат. Возникающие отклонения в полном объеме включаются в состав общепроизводственных расходов (сч.25).

### **3.4 Расходы будущих периодов**

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (пункт 65) и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. (разделы VI, VII).

3.4.1 Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- Расходы, связанные с освоением новых производств, установок, агрегатов
- Расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для материальных активов(п.3 ПБУ 14/2000)
- Расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав на срок ровно год или меньше года.

3.4.2 Расходы будущих периодов подлежат списанию по их видам равномерно в течение периода, к которому они относятся, установленному в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы на подготовку производства (сч.97/1) списываются на сч.20 ежемесячно на фактической выпуск готовой продукции в плановой оценке.

### **3.5 Расчеты с дебиторами и кредиторами**

На предприятии допускается создание резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями за продукцию, работы, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу. Резерв сомнительных долгов создается по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности с периодичностью, установленной для инвентаризации дебиторской задолженности.

### **3.6 Кредиты и займы**

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №107н.

3.6.1 Задолженность предприятия перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями учитывается обособленно на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в номинальной стоимости.

3.6.2 Дополнительные расходы, произведенные предприятием в связи с получением займов или кредитов включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором эти затраты произведены.

### **3.7 Выручка от продажи продукции, работ, услуг**

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции, работ, услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

3.7.1 Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции; поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Обычными видами деятельности для организации считать:

- Производство и реализацию продукции авиационной отрасли
- Производство и реализацию продукции газовой отрасли для газоперекачивающих предприятий Газпрома
- Сдачу имущества в аренду
- Предоставление услуг оздоровительного характера

3.7.2 Доходы от реализации основных средств и прочего имущества, отличного от денежных средств; проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке относить на прочие доходы.

3.7.3 Доходы, возникающие от курсовых разниц, дооценки активов относить на прочие доходы.

### **3.8 Учет затрат и себестоимость продукции**

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н.

3.8.1 Затраты на основное производство группируются в разрезе следующих статей:

- Материалы
- Покупные комплектующие
- Покупные полуфабрикаты
- Специнструмент
- Заработная плата основных производственных рабочих
- Премия
- Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих
- Выслуга лет
- ЕСН
- Амортизация
- Общепроизводственные расходы
- Общехозяйственные расходы
- Расходы на подготовку и освоение
- Потери от брака
- Спецрасходы

3.8.2 Продукция (работа) не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренной технологическим процессом, а также изделия неуккомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку относится к незавершенному производству (НЗП), отражаемому по прямым статьям затрат.

Объем незавершенного производства основных цехов определяется путем инвентаризации по плановой производственной себестоимости.

3.8.3 Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, произведенные в отчетном периоде, списываются на счет затрат основного производства.

3.8.4 Базой для распределения произведенных в отчетном периоде общепроизводственных и общехозяйственных расходов между объектами калькулирования является прямая заработная плата основных производственных рабочих.

3.8.5 Для учета общепроизводственных расходов в расчете окончательного брака брать наименьший из двух показателей: процентное

отношение общепроизводственных расходов, исчисленных в сумме фактических затрат, к заработной плате производственных рабочих, либо плановый показатель.

3.8.5 Для равномерного включения в себестоимость продукции расходов создавать следующие виды резервов: на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Резерв на выслугу лет создавать ежемесячно в размере 1/12 части ежегодного вознаграждения с добавлением суммы единого социального налога.

3.8.6 Расходы на продажу полностью включаются в затраты на производство продукции отчетного периода .

3.8.7 Затраты вспомогательных производств относятся на счет 23 «Вспомогательное производство» на основании открытых заказов по фактически произведенным расходам. Выполненные работы принимаются к бухгалтерскому учету на основании актов выполненных работ по форме № 2 в сумме фактических затрат, разработанной предприятием и являющейся неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

Незавершенное производство вспомогательных цехов оценивается:

- по прямым статьям затрат в сумме фактических затрат при производстве работ и услуг на сторону, а также при изготовлении нестандартного оборудования цехами;
- по фактической производственной себестоимости при производстве
  - общестроительных и ремонтных работ цехом 58
  - ремонтных работ текущего и капитального характера цехами с отнесением по объектам калькулирования плановым (нормативным) процентом накладных расходов.

3.8.8 К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы по следующим объектам обслуживающих производств и хозяйств, учитываемых на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства":

- База отдыха «Истра»
- База отдыха и оздоровительный лагерь «Зеленый бор»
- Гостиница

Затраты обслуживающих производств и хозяйств, понесенные по работам и услугам, оказанным сторонними организациями принимаются к бухгалтерскому учету по фактически произведенным расходам на основании первичных учетных документов.

Затраты обслуживающих производств и хозяйств по комплексному питанию, предоставленному отдыхающим, сотрудникам принимаются на основании отчетных документов, разработанных на предприятии и являющейся неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

3.8.9 Расходы на уплату процентов за предоставление в пользование денежными средствами, расходы по оплате банковских услуг, отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к прочим.

3.8.10 К прочим расходам относятся расходы на курсовые разницы, уценку активов, перечисление средств на благотворительные нужды, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений,

3.8.11 Определять фактическую себестоимость выполненных работ по заказ-нарядам на экспорт и внутренний рынок в соответствии с удельным весом статей плановой калькуляции в производственной себестоимости этих заказов, рассчитанных ПЭО завода на год.

В исключительных случаях при изменении форм оплаты труда на заводе, при резком изменении цен на материальные ресурсы возможно внесение уточнений в течение года в соответствующие статьи калькуляции.

3.8.12 Списание расходов на продажу, связанных с реализацией продукции (работ, услуг) собираемых в течение отчетного периода учитывать на сч.44 «Расходы на продажу». Относятся на себестоимость проданной продукции ( работ , услуг). Расходы на тару включаются в стоимость по видам продукции, исходя из средней фактической стоимости тары пропорционально к плановой стоимости ( Д 90/2 К 44). Остальные расходы на продажу ежемесячно относятся на стоимость реализованной продукции пропорционально видам продукции.

3.8.13. К прямым расходам относятся:

-материальные затраты (п.п. 1-4 п.1 ст.254 налогового кодекса)

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг.

-суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

-сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

### ***3.9 Учет готовой продукции***

3.9.1 Оценка готовой продукции, выпущенной из производства осуществляется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной Приказом Минфина №94н от 31.10.2000г.

Учет выпуска готовой продукции предприятие ведет на счете 40, предназначенном для обобщения информации о выпущенной продукции, оказанных работах, услугах, а также для выявления отклонений фактической производственной себестоимости от плановой (нормативной).

По дебету счета **40,40-2** отражается фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами **20** "Основное производство", **23** "Вспомогательные производства", **29** "Обслуживающие производства и хозяйства").

По Д-ту **40-1** – детали и узлы по заказ- нарядам на экспорт и внутренний рынок. В связи с невозможностью прямого просчета фактических затрат на каждую деталь, принять за основную плановую себестоимость( плановые удельные веса калькуляции в производственной себестоимости этих заказов, рассчитанных ПЭО завода).

По кредиту счета **40** отражается фактическая себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами **43** и **45**.

По К-ту **40-2**- отражается фактическая себестоимость сданных работ и оказанных услуг. В корреспонденции со счетом **90-2**. По К-ту 40-1 отражается плановая себестоимость (плановые удельные веса статей калькуляции производственной себестоимости заказов) в корреспонденции со счетом **43-1**.

Счет **40** "Выпуск продукции (работ, услуг)" закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

3.9.2 Признание выручки от продажи готовой продукции.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счетов **43** и **43-1** "Готовая продукция" в дебет счета **90** и **90-1**.

При признании выручки от реализации выполненных работ и оказанных услуг их стоимость списывается со счета **40-2** в Д-т счета **90-2**.

### ***3.10 Резерв по сомнительным долгам.***

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена в сроки, установленные договорами и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При необходимости создать резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы, услуги на основе результатов проведенной в конце отчетного квартала инвентаризации дебиторской

задолженности предприятия с отнесением сумм резерва на результаты хозяйственной деятельности. Оплаченные суммы резерва в следующем за отчетным кварталом восстанавливают финансовые результаты. Если резерв в какой-то части не используется, то неиспользованные суммы резерва включаются в прибыль соответствующего квартала.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – полная сумма задолженности; со сроком от 45 до 90 дней (включительно) – 50% суммы задолженности. Сомнительная задолженность менее 45 дней в резерв не включается. Общая сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного периода.

### **3.11 Организация бухгалтерского архива**

3.11.1 Архив предприятия включает в себя следующие документы:

- Документы хозяйственной деятельности и деловой переписки (договора, акты, письма, факс-сообщения и пр.)
- Иные документы, предусмотренные действующими законами, уставом, внутренними документами организации, правовыми актами РФ.

Бухгалтерские документы до сдачи в общий архив хранятся в главной бухгалтерии организации.

Документирование архива производится по мере необходимости, но не реже одного раза по окончании отчетного года, в срок не позже 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Выдача из архива бухгалтерских документов производится только по распоряжению главного бухгалтера.

3.11.2 Сроки хранения документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности в архиве определяются в соответствии с требованиями, установленными Росархивом РФ.

Предприятие хранит документы, указанные в пункте 3.10.1 по месту нахождения его исполнительного органа, либо в главной бухгалтерии.

Изъятие первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской отчетности производится в установленном законодательством порядке.

### **3.12 Учетная политика для целей налогообложения**

Система налогового учета организуется и используется в целях получения данных для исчисления налогов в соответствии с внутренним порядком обработки первичной документации и систематизации данных о хозяйственных операциях и объектах налогового учета.

Налоговый учет ведется бухгалтерией.

3.12.1 В целях налогообложения по НДС установить момент определения налоговой базы по мере отгрузки продукции, выполнения, оказания услуг по мере отгрузки и предъявления расчетных документов. Общество осуществляет деятельность, выручка по которой является объектом налогообложения по НДС по ставке 18%, по ставке 0%, а также виды деятельности, освобождаемые от обложения налогом (услуги медсанчасти, реализация путевок в оздоровительный лагерь «Зеленый бор»).

По всем видам деятельности ведется раздельный учет.

Запуск изделия в производство осуществляется на основании открытого заказа. Часть материалов приобретается только для экспорта, НДС по такому материалу учитывается на сч.19.4. По основным позициям материал приобретается для изготовления продукции как на экспорт так и на реализацию российским организациям. НДС по таким материалам учитывается сначала на сч.19.1, а затем после подбора материала необходимого для изготовления экспортной продукции НДС со сч.19.1 сторнируется и учитывается на сч.19.4.

Входной НДС по материалам, использованным при производстве изделия на экспорт определяется исходя из технологии производства и организованного автоматического учета, т.е. на основании разукладки агрегата, поступающей в бухгалтерию из ИВЦ.

Книги продаж и покупок ведут отдельно в головном подразделении общества и в каждом филиале. Подлинники счетов-фактур, книги покупок и продаж хранят в филиалах. По первому требованию их необходимо представить в головное подразделение.

3.12.2 Применять линейный метод начисления амортизации по амортизируемому имуществу по всем амортизационным группам. (на основании ст.259 НК РФ, согласно п. 4ст. 322 НК РФ).

3.12.3 В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности специальные коэффициенты не применять.

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора лизинга, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент, но не выше 3.

3.12.4 В соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ признавать доходы и расходы предприятия по методу начисления.

3.12.5 Расходы на подготовку и освоение производства относить на себестоимость продукции в соответствии с п.п.34 п.1 ст. 264 НК РФ.

3.12.6. Расходы на научные исследовательские и конструкторские работы относить на себестоимость продукции в соответствии со ст. 262 НК РФ.

3.12.7. Для равномерного включения в себестоимость продукции расходов создавать следующие виды резервов: на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет ежемесячно в размере 1/12 части ежегодного вознаграждения и 1/12 суммы годового отпуска работников с добавлением сумм начисления по фондам.

3.12.8. Активы, характеристика которых соответствует понятию «объекты основных средств» стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания признаются материально-

производственными запасами, отражаются на сч.10 и списываются на расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности устанавливается контроль за их движением.

3.12.9 Состав и порядок ведения налоговых регистров определяется лицами, ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета по мере необходимости. Учет организуется таким образом, чтобы обеспечить непрерывное отражение в хронологическом порядке фактов хозяйственной деятельности, которые в соответствии с порядком, установленным НК РФ, влекут за собой или могут повлечь изменение размера налоговой базы.

Разработанные предприятием регистры приводятся в приложении и являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

3.12.10 Исчисление и уплату налога в бюджеты субъектов РФ налога на прибыль, налога на имущество, водного налога по территориально обособленным подразделениям осуществляет головное подразделение организации.

3.12.11. Расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного налогового периода в размере не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со с.274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода.

#### **IV Дополнительные положения**

4.1 Настоящий приказ вступает в действие с 01 января 2009 года.

4.2 Перечень приложений, являющихся неотъемлемой частью настоящей учетной политики:

- Рабочий план счетов
- Шифры производственных затрат
- Номенклатура статей общепроизводственных расходов
- Номенклатура статей общехозяйственных расходов
- Номенклатура расходов на продажу
- Номенклатура спецрасходов
- Формы первичных учетных документов, разработанных организацией самостоятельно
- Регистры бухгалтерского учета
- Регистры налогового учета
- График документооборота

**Генеральный директор**

**Халфун Л.М.**