

Приложение 3. Учетная политика ОАО «Вертолеты России» на 2008 г., действовавшая в 2009-2011 гг., учетная политика ОАО «Вертолеты России» на 2012 г.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЕРТОЛЕТЫ РОССИИ»

ИНН 7731559044 КПП 773101001 ОГРН 1077746003334
121357, г. Москва, ул. Верейская, д. 29, стр. 141
Р/сч № 40702810300000000592 в КБ «МКБ» (ОАО) г. Москва
к/сч 30101810400000000742 БИК 044552742
Тел./факс 645-25-30

П Р И К А З № 16Н-2008

г. Москва

«19» сентября 2008 г.

На основании и в соответствии с Законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.98 г., Налоговым кодексом РФ:

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную политику согласно Приложению.

Генеральный директор



Шибитов А.Б.

Открытое акционерное общество «Вертолеты России»

Учетная политика

Раздел I. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

1. Организация учетной работы

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Главный бухгалтер обязан:

- обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г. (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (далее – План счетов бухгалтерского учета), другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета;

- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства;

- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства;

- обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

2. Методология ведения бухгалтерского учета

В соответствии с п. 14 ПБУ «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина РФ № 11н от 20.01.2000 г., отчетными сегментами являются: операционные.

На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением «1С Бухгалтерия» (версия 7.7.) и «Заработная плата и кадры», а также другие в случае технической необходимости.

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

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации. На магнитных носителях предоставляемые в налоговые органы.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Все расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26

«Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи».

Принятая учетная политика применяется последовательно из года в год.

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета (Приложение №1).

3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, контроля за движением материальных запасов

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении факторов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 ноября, основных средств один раз в три года по состоянию на 01 ноября. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств, проводится по состоянию на 31 декабря.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

Работники бухгалтерии, ведущие учет материальных запасов, обязаны не реже одного раза в месяц осуществлять непосредственно в местах их хранения в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей (разносок) операций в регистрах складского учета, а также полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерский Департамент. Конкретные сроки проверок устанавливаются главным бухгалтером.

О результатах проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерского Департамента, проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру. Главный бухгалтер, в свою очередь, информирует руководителя организации о выявленных недостатках и нарушениях.

4. Учет амортизируемого имущества

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- а) имущество предназначено для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование;
- б) имущество используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- г) имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте исходить из следующего:

- по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 г. (далее – Классификация), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливается (минимальный) исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится имущество. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией, указанной в п. 4.2.2.

Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в т.ч. по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификацией), по приказу генерального директора создается комиссия.

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, указанной в пп. 4.2.2., с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Начисление амортизации всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 20000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль за их движением.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган для регистрации учитываются на отдельном субсчете счета учета основных средств «Эксплуатируемые, но не зарегистрированные объекты недвижимости». Амортизация по фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы переданы на государственную регистрацию, начисляются в общем порядке с месяца, следующего за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев. А также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

В целях бухгалтерского учета не начисляется амортизация по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам. Сумма износа по подобным объектам (в т.ч. жилищному фонду) учитываются на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Переоценка основных средств производится на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с п. 15 ПБУ «Учет основных средств».

بجدة

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет прибылей и убытков в качестве операционных расходов, относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации.

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ № 91н от 16.10.2000 г. (далее – ПБУ «Учет нематериальных активов»).

Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета.

Налог на имущество учитывается на счете 26.

5. Учет капитальных вложений.

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

Объекты капитального строительства. Находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «капитальные вложения». Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган, до момента регистрации учитываются на отдельном субсчете

счета 01 «Эксплуатируемые, но не зарегистрированные объекты недвижимости» в соответствии с п. 4.6. настоящей учетной политики.

Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

6. Учет материалов и товаров.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г. (далее – ПБУ «Учет материально-производственных запасов»).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем прямого включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

Учет ТЗР ведется в целом по субсчетам к счету 10 «Материалы».

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, отчисления на социальные нужды указанных работников в составе ТЗР не учитываются, а относятся непосредственно на затраты на производство.

Списание ТЗР производится пропорционально стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР на увеличение (удорожание) стоимости израсходованных материалов.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений организации и на площадки строительства рассматриваются как внутреннее перемещение.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов организации указывается назначение использования материалов: номер (шифр) и (или) наименование объекта строительства, для изготовления которого отпускаются материалы, либо иной номер (шифр) и (или) наименование затрат.

При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (взвешенная оценка).

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по подготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».

Учет товаров, предназначенных для реализации оптом, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости товаров в расчет

включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц (взвешенная оценка).

Оценка товаров, предназначенных для реализации в розницу, осуществляется по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров в розничной торговле, остается на кредите счета 42 «Торговая наценка» на конец отчетного периода.

При отсутствии номенклатурного учета товаров в розничной торговле сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- Определяется сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров в магазине на начало месяца, и торговой наценки, начисленной в текущем месяце за вычетом торговой надбавки на товары, которые выбыли в связи с естественной убылью, браком, порчей, недостачей, возвратом товаров и пр.; (1)
- Определяется стоимость товаров, реализованных в отчетном периоде, и остаток товаров на конец отчетного периода по продажным ценам; (2)
- Определяется средний процент торговых надбавок путем деления (1) на (2);
- Умножением среднего процента торговой надбавки на сумму остатка товаров в магазине на конец месяца определяется сумма торговой наценки, относящейся к остатку товаров.

7. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды ведется по их наименованиям.

Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ. При выдаче работникам специальной одежды, специальной обуви, сверх установленных норм применяются следующие сроки службы:

Категория работников, которым выдается спецодежда	Виды одежды, которую получают работники	Срок службы одежды
Рабочие	Спецодежда	12 месяцев

Срок службы специальной оснастки устанавливается решением комиссии, созданной по приказу генерального директора.

Специальная оснастка и специальная одежда учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы». Передача в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды, помимо той, стоимость которой списывается на расходы при передаче в эксплуатацию (см. п.п. 7.4 и 7.7 настоящей учетной политики), отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в корреспонденции с кредитом «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. При выдаче специальной

сверх установленных норм ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков, установленных в соответствии с п. 7.2. настоящей учетной политики.

Стоимость всей специальной оснастки погашается линейным способом. При этом месячная сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объектов специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из их сроков полезного использования.

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Для обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки, ее стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет по дополнительно вводимому забалансовому счету «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию».

Для определения непригодности и решения вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды по приказу генерального директора создается постоянно действующая комиссия.

Оперативный (количественный) учет выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврат на склад осуществляется по всем фактам их передачи первичными документами в соответствии с пп. а п. 50 Методических указаний по бухгалтерскому учету специальной оснастки и специальной одежды.

Выдача из кладовой подразделения годного специального инструмента и приспособлений взамен нормально изношенных штука за штуку первичными учетными документами не оформляется.

В соответствии с п. 55 Методических указаний по бухгалтерскому учету специальной оснастки и специальной одежды следующие специальные инструменты и приспособления, относящиеся к редким или содержащие драгметаллы:

золото

серебро

передаются в пользование из кладовых на основании требований, подписанных соответствующими лицами.

8. Учет расходов на производство и продажу готовой продукции

Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». По дебету указанных счетов отражаются прямые расходы на производство готовой продукции (работ, услуг).

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (косвенные расходы), отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат. Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической себестоимости на основании инвентаризации на конец отчетного периода.

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (учитываемые в составе общехозяйственных или общепроизводственных расходов), ежемесячно распределяются по видам производств пропорционально заработной плате работников в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 44 «расходы на продажу».

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на субсчете «Расходы на продажу готовой продукции» счета 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

9. Учет готовой продукции

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

10. Учет торговых операций

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на субсчете «расходы на продажу покупных товаров» счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы единого социального налога (взноса), амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» обособленно. Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нереализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

Суммы транспортных расходов, приходящихся на нереализованные в отчетном месяце товары, исчисляются в следующем порядке:

- Определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущее месяце; (1)
- Определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца; (2)
- Рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (1) к стоимости товаров (2);
- Определяется сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности, помимо указанных выше транспортных расходов, ежемесячно списывается в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи»),

11. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг)

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- Доходы за выдачу поручительства;
- Доходы от использования недвижимого имущества;
- Прочие доходы, предусмотренные учредительными документами.

11.1.1

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 г. (далее – ПБУ «Доходы организации»).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом исполнения в случае, если условиями договора не предусматривается поэтапная сдача услуг их покупателю, отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом (п. 2 ст. 171 ; ст. 316 НК РФ, письмо Минфина РФ от 26.10.05 № 07-05-06/279). Для целей налогообложения доходом от реализации считается акт приема-передачи выполненных услуг.

12. Учет резервов предстоящих расходов

Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам, а также другие резервы.

13. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов, в т.ч. расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется при их принятии к учету приказом руководителя предприятия.

При выдаче предприятием векселей (выпуске облигаций) не учитывать проценты (дисконт) на счете учета расходов будущих периодов.

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

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

При этом не относятся к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, а также затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам списываются в течение 2 лет. В случае, если этот срок не соответствует конкретному виду научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, руководитель может в своем приказе установить иной срок списания.

15. Учет финансовых вложений и заемных средств

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2002 г. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений может быть сумма, серия, партия, и т.п. однородная совокупность финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

В случае незначительности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими операционными расходами. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг считаются незначительными, если они не превышают 5% от покупной стоимости ценных бумаг.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п. 3 ст. 280 НК РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы.

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты (в составе операционных доходов и расходов).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Предприятие учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», включаются предприятием в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

16. Учет расчетов по налогу на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

При ведении бухгалтерского учета учитывается, что ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» распространяется только на те виды хозяйственной деятельности (а следовательно, и на доходы и расходы, связанные с этими видами деятельности), в результате которых организация становится налогоплательщиком налога на прибыль.

Блок 2. Учетная политика для целей налогообложения

1. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7-11, 13-15 статьи 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:
А) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
Б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
2. Денежные средства, поступившие в счет погашения имевшей место на 1 января 2006 г. Дебиторской задолженности за реализованные, но не оплаченные товары (работы, услуги), имущественные права, операции по реализации (передаче) которых признаются объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ до 1 января 2008 г. Включаются в налоговую базу по НДС. При этом дата оплаты определяется в порядке, установленном в ст. 2 Федерального Закона № 119-ФЗ от 22.07.2005 г. «О внесении изменений в главу 21 части 2 НК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства РФ о налогах и сборах». Если до 1 января 2008 г. Дебиторская задолженность не будет погашена, то она включается в налоговую базу в первом налоговом периоде 2008 г.

По товарам (работам, услугам), включая основные средства и нематериальные активы, имущественным правам, принятым на учет до 1 января 2006 г., налоговые

.. 13

вычеты, предусмотренные статьей 171 НК РФ, производятся в порядке, установленном статьей 172 НК РФ, при наличии документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога на добавленную стоимость. Если до 1 января 2008 г. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, которые были приняты на учет до 1 января 2006 г. Не будут оплачены, налоговые вычеты таких сумм налога производятся в первом налоговом периоде 2008 г.

3. Налог на добавленную стоимость, предъявленный подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении капитального строительства до 1 января 2006 г., которые не были приняты к вычету по состоянию на 1 января 2006 г., предъявляется к возмещению из бюджета в порядке, установленном ст. 3 Федерального Закона № 119-ФЗ от 22.07.2005 г. «О внесении изменений в главу 21 части 2 НК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства РФ о налогах и сборах».

Начисление налога на добавленную стоимость по строительно-монтажным работам для собственного потребления, выполненным до 31 декабря 2005 г., предъявление к вычету сумм НДС по указанным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения этих работ также производится в порядке, установленном в ст. 3 Федерального Закона № 119-ФЗ от 22.07.2005 г.

4. Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке НДС 0%, исчисляются по каждому факту такой реализации в следующем порядке:

- (1) Исходя из фактической себестоимости товаров (работ, услуг), при реализации которых применяется налоговая ставка 0 процентов, определяется себестоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для их изготовления (выполнения, оказания), которые являются прямыми расходами при формировании соответствующей себестоимости;
- (2) Исходя из фактической себестоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для изготовления (выполнения, оказания) товаров (работ, услуг), при реализации которых применяется ставка 0 процентов, определенной в п. (1), определяются наименования и фактическая себестоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, при приобретении которых поставщики выделяли НДС. Соответствующие суммы НДС, выделенные поставщиками, являются суммами НДС, относящимися к производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов (при условии соблюдения установленных НК РФ условий, в т.ч. при наличии счетов-фактур).
- (3) Определяется стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, списанных в составе косвенных расходов на себестоимость товаров (работ, услуг), при реализации которых применяется налоговая ставка 0 процентов, по которым поставщики выделяли НДС. Затем определяются суммы НДС, выделенные поставщиками соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав.
- (4) Определяется отношение суммы косвенных расходов, списанных на себестоимость товаров (работ, услуг), при реализации которых применяется налоговая ставка НДС 0 процентов, к сумме косвенных расходов, списанных на себестоимость всех изготовленных (выполненных, оказанных) товаров (работ, услуг) за соответствующий период времени их изготовления (выполнения, оказания).

- (5) Исходя из соотношения, определенного в (4), умножением его на сумму НДС, выделенную поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав, исчисленную в (3), определяются суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, стоимость которых учитывается в себестоимости товаров (работ, услуг) в составе косвенных расходов (при условии соблюдения установленных НК РФ условий, в т.ч. при наличии счетов-фактур).
- (6) Сложением сумм НДС, исчисленных в соответствии с п. (2) и (5) определяется сумма НДС, относящаяся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов.
- При осуществлении торговых операций, по которым применяется ставка НДС 0 процентов, НДС, относящийся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для их осуществления, исчисляется в следующем порядке:
- (7) Определяется стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, списываемых в уменьшение доходов от реализации по торговой деятельности в месяце осуществления торговой операции, по которой применяется налоговая ставка 0 процентов. Исходя из полученной стоимости определяются суммы НДС, выделенные поставщиками соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав.
- (8) Определяется отношение продажной стоимости товаров, реализованных по ставке 0 процентов, к стоимости всех товаров, реализованных в отчетном месяце.
- (9) Умножением суммы НДС, исчисленной в (7) на отношение, исчисленное в (8), определяется НДС, относящийся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления торговой операции, по которой применяется ставка НДС 0 процентов.
- Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, относящимся непосредственно к фактам реализации, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, не участвует в вышеприведенном расчете (ровно как и стоимость соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав). Указанные суммы НДС в полной сумме формируют суммы налога, включаемые в декларации по НДС по ставке 0 процентов.
- Кроме того, в составе сумм НДС, относящихся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, учитывается НДС, выставленный поставщиками соответствующих перепродаваемых товаров.
- Организации, у которых имеются коммерческие расходы, которые не включаются в себестоимость производимых товаров (работ, услуг), исчисляют НДС по этим коммерческим расходам, относящийся к операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемым по ставке НДС 0 процентов, в порядке, установленном для торговой деятельности.
- (10) Методика распределения НДС
- а) Определяем сумму общехозяйственных, общепроизводственных расходов или приобретенных в налоговом периоде ОС (нематериальных активов) –Р, в том числе НДС – НД.

б) Определяем общий доход организации (ОД) за налоговый период. В него входят также операционные и внереализационные доходы.

в) Определяем доход организации по операциям, облагаемым ЕНВД (ВД)

г) Находим, какую долю составляет доход, облагаемый ЕНВД, в общем доходе:

$$К = ВД : ОД$$

д) Рассчитываем сумму НДС, которая включается в стоимость общехозяйственных, общепроизводственных расходов или в стоимость основного средства (нематериального актива):

$$НР = НДС \times К,$$

Где **НР** – НДС, включаемый в расходы (стоимость активов)

Е) НДС принимается к вычету в сумме:

$$НВ = НДС - НР.$$

Где **НВ** – НДС, принимается к вычету.

5. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав используемых как для осуществления операций, подлежащих налогообложению, так и для осуществления операций, освобожденных от налогообложения, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

При этом товарами (работами, услугами), имущественными правами, используемых как для осуществления операций, подлежащих налогообложению, так и для осуществления операций, освобожденных от налогообложения, являются те товары (работы, услуги), имущественные права, стоимость которых относится к косвенным расходам при исчислении налога на прибыль.

6. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.
7. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. В аналогичном порядке распределяются расходы, которые нельзя отнести напрямую к видам деятельности, переведенным на уплату единого налога на вмененный доход и не переведенным на уплату единого налога на вмененный доход.
8. Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода исчисление суммы ежемесячного авансового платежа производится в соответствии со ст. 286 Налогового Кодекса РФ.

9. В целях исчисления налога на прибыль, амортизация основных средств начисляется линейным методом. При этом сроки службы основных средств определяются в соответствии с разделом 4 настоящей учетной политики.
10. В целях исчисления налога на прибыль амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом. При этом сроки службы нематериальных активов определяются в соответствии с разделом 4 настоящей учетной политики. При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива, он устанавливается в целях налогообложения в 10 лет.
11. Пониженные нормы начисления амортизации не применяются.
12. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод оценки по средней себестоимости.
13. При реализации покупных товаров их стоимость определяется по средней себестоимости.
При этом в целях исчисления налога на прибыль затраты, связанные с приобретением товаров, в стоимость их приобретения не включаются (за исключением случаев, если эти расходы включены поставщиками в продажную стоимость товаров).
14. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.
15. Предприятие формирует резервный капитал в соответствии с законодательством и Уставом. Других резервов не создает.
16. При исчислении налога на прибыль, подлежащего уплате по местонахождению обособленных подразделений, распределение прибыли по каждому из обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта РФ, не производится. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, на территории которого находится несколько обособленных подразделений, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей всех обособленных подразделений, находящихся на его территории.
Доля прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, определяется как среднее арифметическое величины удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения (обособленных подразделений) соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.
17. К прямым расходам в целях исчисления налога на прибыль относятся следующие виды расходов:
 - Расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также начисления на их заработную плату (единый социальный налог, страховые взносы в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование и Фонд социального страхования РФ от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.
 - Расходы на приобретение сырья и материалов; полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей; топлива; ары и тарных материалов; полуфабрикатов собственного изготовления и прочих материальных ресурсов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.
 - Амортизацию основных средств и нематериальных активов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.

- Расходы на приобретение у организаций (индивидуальных предпринимателей) работ, услуг, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.

Прямые расходы списываются в уменьшение доходов при исчислении налога на прибыль по мере реализации соответствующей продукции (работ).

18. Оценка незавершенного производства (НЗП) производится исходя из прямых расходов. Прямые расходы распределяются на остатки НЗП и на изготовленную продукцию (выполненные работы) пропорционально доле прямых расходов в плановой себестоимости продукции.
В аналогичном порядке производится распределение прямых расходов на остатки незавершенного производства при выполнении работ.
19. При оказании услуг суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.
20. Оценка остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе, а также продукции отгруженной, но не реализованной, производится в отношении каждого вида промежуточной готовой продукции, а также полуфабрикатов собственного производства.
21. При осуществлении торговых операций прямые расходы в виде транспортных расходов, относящиеся к остаткам покупных товаров на складе, определяется в соответствии с нормами ст. 320 НК РФ.
22. Амортизируемые основные средства, фактической срок использования которых (срок фактической амортизации) по состоянию на 1 января 2002 г. Больше, чем срок их полезного использования, установленный в соответствии с требованиями ст. 258 НК РФ, выделяются в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества в оценке по остаточной стоимости по состоянию на 1 января 2002 года, которая подлежит включению в состав расходов в целях налогообложения равномерно в течение семи лет с 01.01.2002 г.
23. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются в целях налогообложения доходом от реализации.
24. Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, то предприятие дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.
25. По договорам на выполнение работ (услуг), длительность выполнения которых превышает отчетный (налоговый) период по налогу на прибыль и условиями которых не предусмотрена поэтапная сдача результатов работ (услуг), в целях соблюдения принципа равномерности признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль, доходы распределяются пропорционально доле выполненных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг). При этом указанная доля выполненных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) определяется исходя из понесенных за отчетный (налоговый) период расходов, непосредственно связанных с выполнением договора (без учета накладных расходов), в общем объеме расходов на выполнение договора исходя из сметной документации (без учета накладных расходов).

26. Начисленные Обществом проценты по долговому обязательству будут признаваться его расходами. Если сумма процентов не превышает суммы процентов, исчисленной исходя из увеличенной в 1,1 раза ставки рефинансирования Центрального банка РФ (по долговым обязательствам в рублях) или по ставке 15% (по долговым обязательствам в иностранной валюте).
27. Затраты на юридические услуги учитываются в соответствии со статьей 264 НК РФ.

Главный бухгалтер



Алешина Е.П.



Открытое акционерное общество
«Вертолеты России»

ПРИКАЗ

« 30 » декабря 2011 года

№ 81

Москва

**О введении в действие Учетной политики
ОАО «Вертолеты России» на 2012 год**

Во исполнение требований Федерального закона Российской Федерации от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ввести в действие с 01.01.2012 Учетную политику ОАО «Вертолеты России» на 2012 год.
2. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

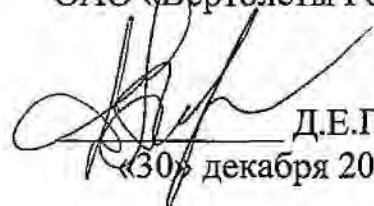
Д.Е.Петров



**Открытое акционерное общество
«Вертолеты России»**

Введена в действие
приказом ОАО «Вертолеты России»
от «30» декабря 2011 года № 81

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ОАО «Вертолеты России»


Д.Е.Петров
«30» декабря 2011

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ОАО «Вертолеты России»
на 2012 год**

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
на 2012г.**

Открытого акционерного общества «Вертолеты России»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика ОАО «Вертолеты России» на 2012г. разработана в целях обеспечения соблюдения бухгалтерского и налогового законодательства Российской Федерации, а также в целях упорядочения работы финансовых и бухгалтерских служб на основании и в соответствии с:

1. Законом «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96г.;
2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 года (ред. от 26.03.2007);
3. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.03.2009 №22н);
4. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (в ред. Приказов Минфина РФ от 23.04.2009 №35н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н);
5. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н;
6. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 года № 43н (в ред. от 27.11.2006 г. №156н);

7. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н);

8. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года № 26н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 N 45н, от 12.12.2005 N 147н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н);

9. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н (в ред. Приказа Минфина РФ от 20.12.2007 N 143н);

10. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. N 167н;

11. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 года № 32н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н);

12. ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 года №33н (в ред. Приказов Минфина РФ от 23.04.2009 N 35н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н);

13. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н;

14. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденным приказом Минфина РФ от 27.01.2000 N 11н;

15. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (ред. от 18.09.2006);

16. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н);

17. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н);

18. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н;

19. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 115н (в ред. от 18.09.2006 N 116н);

20. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.02.2008 N 23н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н).

21. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н);

22. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н;

23. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н (в ред. приказа Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, приказа Минфина России от 25 октября 2010 года N 132н, приказа Минфина России от 8 ноября 2010 года N 144н);

24. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н (ред. от 08.11.2010);

25. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 94н от 31.10.2000 г.;

26. Налогового кодекса Российской Федерации (части первой и второй);

27. «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного постановлением Центробанка России № 18 от 04.10.93 года с дополнениями и изменениями.

1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету 1/98 «Учетная политика предприятия», утвержденным приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н.

2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Бухгалтерский учет в 2012 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н с изменениями и дополнениями.

4. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

5. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

6. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

7. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, формы которых, не предусмотрены в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц;
- печать, если это предусмотрено.

8. Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С «Предприятие», «Зарботная плата и Кадрь».

9. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета составляются автоматизировано и распечатываются не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

10. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

11. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации, а также на магнитных носителях, предоставляемых в налоговые органы.

12. Общество ведет бухгалтерский учет на основании первичных учетных документов, унифицированные формы которых утверждены Росстатом (ранее - Госкомстатом РФ) и Центральным банком Российской Федерации (Банком России) и содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Общество контролирует наличие и правильное заполнение обязательных реквизитов первичных документов, установленных в пункте 2 статьи 9 Закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

13. Для хозяйственных операций, по которым не предусмотрено унифицированных форм, Общество разрабатывает собственные первичные документы с соблюдением правил, установленных в пункте 2 статьи 9 Закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», предусматривающих состав обязательных реквизитов первичного документа.

Перечень форм, разработанных Обществом, приведен в Приложении №2 к настоящей Учетной политике.

14. Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Общества.

14.1. Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества (далее - ошибка) может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

14.2. Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

14.3. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

14.4. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

14.5. Для целей бухгалтерского учета и отчетности ошибка признается существенной, если величина составляет не менее 10(десять)% от валюты баланса Общества за отчетный период (уровень существенности).

14.6. Несущественная ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам

бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

14.7. Несущественная ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

14.8. Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

14.9. Существенная ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

14.10. Существенная ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

14.11. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). Если указанная

бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

14.12. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

14.13. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой

ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

14.14. Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

14.15. В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

14.16. В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

14.17. В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

14.18. Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно

выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

14.19. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности производится Обществом в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества. При этом подлежит раскрытию следующая информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

14.20. Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

15. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается на счете 10 «Материалы», на котором формируется фактическая

себестоимость приобретенных и заготовленных материалов и отражается их движение, согласно ПБУ 5/01, утвержденная Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

16. При отпуске материально - производственных запасов (далее МПЗ) в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией:

по средней себестоимости;

17. При определении средней себестоимости МПЗ применяется следующий способ оценки:

исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

18. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется: линейный способ.

19. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования и оформляет приказом руководителя.

20. Амортизационные отчисления по объекту основного средства начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем в котором этот

объект был введен в эксплуатацию, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

21. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

22. Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств, срок полезного использования такого основного средства определяется решением руководителя, с учетом требования техники безопасности и других факторов.

23. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

24. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется:

в размере не менее 5 % от стоимости наиболее дорогостоящей части объекта;

п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

25. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более **40 000** рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

в составе материально-производственных запасов;

п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н. в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н

26. Затраты по текущему ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

27. Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете:

линейный способ.

28. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете:

путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 - «Амортизация нематериальных активов»

29. Начисление амортизации по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются, исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету, исходя из срока

действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, согласно действующему законодательству, а также, исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива, он устанавливается в 20 лет (но не более срока деятельности организации).

30. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе: средств в обороте.

п. 9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н.

31. Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производить в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н.

32. Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

33. При этом месячная сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объектов специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

34. Оперативный учет выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврат на склад осуществляется по всем фактам их передачи первичными документами.

п. 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н.

35. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в:
стоимость приобретения товаров;

п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н.

36. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается:
по средней себестоимости;

п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н;

п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

37. Незавершенное производство (в том числе в массовом и серийном производстве) отражается в бухгалтерском балансе:

по фактической производственной себестоимости на основании инвентаризации на конец отчетного периода.

п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

38. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять: без применения счета 43 «Готовая продукция»

39. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

40. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе: по фактической полной себестоимости.

п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

41. Производственные расходы (расходы, связанные с производством продукции, оказанием услуги, выполнением работы) учитываются на счете 20 «Основное производство».

42. Расчет себестоимости единицы готовой продукции (калькулирование) осуществляется позаказным методом. Для целей формирования себестоимости Общество использует аналитический учет:

- по номенклатурной группе (видам готовой продукции/заказам);
- статьям затрат
- по подразделению

43. Общехозяйственные расходы, в том числе управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

44. Учет финансовых вложений

Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (ред. от 08.11.2010 г.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (далее – ПБУ 19/02)

44.1. Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету

Предприятие в соответствии с п. 2 ПБУ 19/02 принимает к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений активы при одновременном выполнении следующих условий:

- при переходе к Предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск уменьшения ликвидности и др.);
- при наличии у Предприятия надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права Предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- при способности приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Предприятия, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Предприятия относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- займы, предоставленные другим организациям и/или физическим лицам;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и прочее (п. 3 ПБУ 19/02).

К финансовым вложениям не относятся (п. 3, 4 ПБУ 19/02):

- собственные акции, выкупленные Предприятием у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования (раздел 5.2.2 настоящей Учетной политики);

- векселя, полученные в обеспечение дебиторской задолженности при расчетах (они учитываются на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.);
- вложения Предприятия в недвижимое или иное материально-вещественное имущество, предоставляемое Предприятием во временное пользование (владение) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы.

44.2. Организация учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений (серия, партия или т.п.), необходимая для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением (п. 5 ПБУ 19/02).

Аналитический учет финансовых вложений осуществляется Предприятием в разрезе видов финансовых вложений и организаций, в которые осуществлены эти финансовые вложения (эмитентам, организациям-заемщикам и т.п.).

44.3. Первоначальная стоимость финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев,

предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

44.4. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются (п. 9 ПБУ 19/02):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов (вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, оплата проведения экспертиз);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

44.5. В случае если Предприятию оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Предприятие не принимает решения о таком приобретении, то стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты в составе прочих расходов (п. 9 ПБУ 19/02).

44.6. Предприятие учитывает затраты (информационно-консультационные услуги, вознаграждения посредническим организациям, сборы регулирующих органов и прочее) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, в первоначальной стоимости финансового актива в случае, если такие затраты составляют не менее 10% от стоимости финансового актива по договору. В противном случае в связи с несущественностью этих видов расходов, а также исходя из принципа рациональности, такие затраты по сделке относятся на прочие расходы в момент принятия к бухгалтерскому учету указанных активов (п. 11 ПБУ 19/02).

44.7. При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 и ПБУ 15/2008 в составе прочих расходов (п. 9 ПБУ 19/02).

44.8. В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы (п. 9 ПБУ 19/02).

44.9. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Предприятия, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) (п. 12 ПБУ 19/02).

44.10. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Предприятием безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается (п. 13 ПБУ 19/02):

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

44.11. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных активов (п. 14 ПБУ 19/02).

44.12. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Предприятием, стоимость финансовых вложений,

полученных Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

44.13. Ценные бумаги, не принадлежащие Предприятию на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре (п. 17 ПБУ 19/02).

45. Последующая оценка финансовых вложений

45.1. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы (п. 19 ПБУ 19/02):

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

45.2. 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 (п. 20 ПБУ 19/02). Указанная корректировка производится Предприятием ежегодно по состоянию на 31 декабря.

45.3. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на финансовые результаты Предприятия в составе прочих доходов или расходов (п. 20 ПБУ 19/02).

45.4. Если по финансовому вложению, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату нет возможности определить текущую рыночную стоимость, то такой объект отражается в отчетности по стоимости его последней оценки (п. 24 ПБУ 19/02).

45.5. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

45.6. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Предприятие относит на финансовые результаты разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

45.7. В соответствии с п. 23 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам и предоставленным займам Предприятие составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. При этом записи в бухгалтерском учете не производятся.

45.8. Информация о дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг отражается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

45.9. Под дисконтированием понимается процесс определения текущей стоимости ценных бумаг исходя из величины будущих денежных поступлений и уровня доходности и риска.

45.10. Предприятие производит оценку по дисконтированной стоимости следующих финансовых вложений:

- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- займы, выданные, и дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

45.11. Предприятие классифицирует финансовые активы как удерживаемые до погашения в случаях, когда одновременно выполняются следующие требования:

- по данным активам договором установлены фиксированные или определяемые платежи (проценты и основная сумма) и фиксированный срок погашения;

- такие активы изначально приобретаются для получения дохода только от владения ими до погашения, и их продажа не планируется до наступления срока погашения;
- финансовые активы не являются выданными займами и дебиторской задолженностью.

45.12. К данной категории финансовых активов относятся приобретенные долговые ценные бумаги (облигации, векселя) и банковские депозиты сроком свыше трех месяцев, в случае если Предприятие намерено и имеет возможность удерживать такие ценные бумаги и вклады до их погашения.

45.13. Предприятие классифицирует в качестве займов и дебиторской задолженности непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке.

45.14. К данной категории относятся займы, предоставленные сторонним компаниям, а также дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, в случае если у Предприятия нет намерений продать такие активы немедленно или в ближайшее время.

45.15. Оценку по дисконтированной стоимости указанных финансовых вложений Предприятие производит в случаях, если финансовый актив является долгосрочным (сроком более 12 месяцев). При этом первоначальная стоимость указанных финансовых вложений определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных поступлений по данным активам с использованием среднерыночной ставки по кредитам с теми же условиями (период, валюта и прочие факторы).

45.16. Предприятие ежегодно на дату окончания отчетного периода определяет сумму амортизации по финансовым вложениям, т.е. разницу между оценкой по дисконтированной стоимости финансовых вложений по состоянию на отчетную дату и оценкой на предыдущий отчетный период. Дисконтированная стоимость финансовых вложений на каждую отчетную дату определяется по следующей формуле:

$$NPV = \sum_{n=1}^m \frac{CF_n}{(1+i)^n}, \text{ где}$$

NPV – текущая дисконтированная стоимость актива;

CF_n – n-й денежный поток по финансовому активу;

m – срок погашения актива;

i – ставка дисконтирования (среднерыночная ставка по кредитам с аналогичными условиями).

46. Обесценение финансовых вложений

46.1. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02).

46.2. Согласно п. 37 ПБУ 19/02 обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Предприятие рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

46.3. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

46.4. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Предприятие осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02).

46.5. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то на основе расчета определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (п. 37 ПБУ 19/02).

46.6. Расчетная стоимость финансовых вложений в данном случае определяется равной текущей дисконтированной стоимости финансовых вложений (как долгосрочных, так и краткосрочных), с использованием в качестве ставки дисконтирования среднерыночной процентной ставки по краткосрочным кредитам с аналогичными условиями (с учетом периода, валюты и прочих факторов).

46.7. Предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Предприятия, т.е. в качестве прочих расходов (п.38 ПБУ 19/02).

46.8. Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Предприятия (в составе прочих расходов).

46.9. Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Предприятия (в составе прочих доходов). При этом в результате восстановления балансовая стоимость финансового актива не должна превышать величину первоначальной стоимости финансового актива, т.е. стоимости актива, если бы его обесценение не было признано.

46.10. Если на основе имеющейся информации Предприятие делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года (п. 40 ПБУ 19/02).

47. Доходы и расходы по финансовым вложениям

47.1. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами (п. 34 ПБУ 19/02).

47.2. Расходы, связанные с предоставлением Предприятием другим организациям займов, признаются прочими расходами Предприятия (п. 35 ПБУ 19/02).

47.3. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Предприятия, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п. признаются прочими расходами Предприятия (п. 36 ПБУ 19/02).

48. Выбытие финансовых вложений

48.1. Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Предприятия на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету (п. 25 ПБУ 19/02).

48.2. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

48.3. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, списываются при выбытии, исходя из их последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02), а финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы (п. 26 ПБУ 19/02).

48.4. При выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты Предприятия (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений (п. 40 ПБУ 19/02).

49. Организация учета финансовых вложений

49.1. Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, на счете движения средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению. Банковские депозиты учитываются на счете 55 субсчет 03 «Депозитные счета».

Банковские депозиты, выдаваемые кредитной организацией по требованию Предприятия, или со сроком погашения три месяца или менее считаются денежными эквивалентами (высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости).

49.2. Счет 58 «Финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций Предприятия в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям.

49.3. Займы, предоставленные сотрудникам Предприятия, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям".

50. В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (более одного налогового периода), технологическим циклом исполнения, в случае, если условиями договора не предусматривается поэтапная сдача услуг покупателю, отражается в бухгалтерском учете:

по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Для целей налогообложения моментом признания дохода от реализации считается дата акта приема передач выполненных услуг, подписанного покупателем (заказчиком).

п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

51. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать:

прочими доходами.

п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

52. Создание резервов

Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 28.12.2010 г.),

Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (далее – ПБУ 5/01),

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов

России от 29.07.1998 г. № 34н, ред. 25.10.2010 г. (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Классификация резервов

Предприятие создает следующие группы резервов:

- резервы, образованные в соответствии с законодательством;
- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами;
- оценочные резервы;
- резервы предстоящих расходов.

53. Резервы, образованные в соответствии с законодательством. Общество обязано формировать резервный фонд согласно п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Ежегодно в резервный фонд до достижения им размера, предусмотренного в учредительных документах, отчисляется часть чистой прибыли, но не менее 5(пяти)%.

54. Учет создания и погашения резервного фонда ведется на счете 82 «Резервный капитал».

55. **Оценочные резервы.** Предприятие обязано создавать следующие оценочные резервы:

- резервы под снижение стоимости материальных ценностей;
- резервы по сомнительным долгам.

56. Предприятие создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01), если эти ценности морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, а также, если их текущая рыночная стоимость имеет устойчивую тенденцию к снижению. Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей равна

разнице между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью заготовления (приобретения) материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Учет данного резерва ведется на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

57. В соответствии с п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н. в редакции, введенной в действие с бухгалтерской отчетности 2011 года приказом Минфина России от 24 декабря 2010 года N 186н, Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

58. Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением для целей бухгалтерской отчетности. Создание, увеличение или уменьшение данного резерва в обязательном порядке отражается в бухучете в составе расходов или доходов.

пункт 4 ПБУ 21/2008. «Изменения оценочных значений»,

утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н (в ред. приказа Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, приказа Минфина России от 25 октября 2010 года N 132н, приказа Минфина России от 8 ноября 2010 года N 144н)

59. Резерв по сомнительным долгам формируется следующим образом:

- определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);
- отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

60. Вероятность погашения дебиторской задолженности (платежеспособность должника) в целях определения величины резерва по сомнительным долгам в бухучете определяется обществом на основании сбора доступной информации о его деятельности (выписка из ЕГРЮЛ, бухгалтерская отчетность и т.п.) и экспертных оценок.

На основании полученных сведений принимается решение о величине резерва или о списании задолженности, нереальной для взыскания.

Если экспертная оценка вероятности погашения дебиторской задолженности не предписывает иное, сумма резерва по сомнительным долгам определяется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50

процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - сумма создаваемого резерва не увеличивается.

61. Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитываются в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99). Операции, связанные с созданием и использованием резерва по сомнительным долгам, учитываются на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

62. Списание безнадежных долгов, признанных ранее сомнительными, отражают по дебету счета 63 с кредита счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

63. Списанные долги должны учитываться в течение пяти лет на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

64. По окончании отчетного года суммы резервов сомнительных долгов, созданные в предыдущем отчетном году и не использованные в отчетном периоде, присоединяются к прибыли отчетного года и записываются в дебет счета 63 с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

65. Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы сомнительных долгов, отражается в балансе в оценке нетто, т.е. за вычетом сумм указанных резервов. Вследствие этого в бухгалтерском балансе сумма резервов сомнительных долгов отдельно не отражается.

66. Резервы предстоящих расходов. Общество создает резервы предстоящих расходов для равномерного включения таких расходов в издержки производства (обращения). Создаются следующие резервы на:

- предстоящую оплату отпусков работникам;
- выплату вознаграждений по итогам работы за год;

67. Общество создает резервы на выплату отпусков работникам и вознаграждений по итогам года.

68. Суммы начисленных резервов в зависимости от вида обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (п. 9 ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности" – далее ПБУ 8/01).

69. Выплаты по оплате отпусков из соответствующего резерва осуществляются по мере начислений в бухгалтерском учете Общества.

70. Вознаграждения по итогам года на Предприятии из соответствующих резервов выплачиваются в начале года следующего за отчетным одновременно с выплатой заработной платы за декабрь отчетного года.

71. Создание резервов отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство и расходов на продажу. Фактические расходы, произведенные за счет средств ранее образованных резервов, отражаются по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами учета оплаты труда.

72. Для расчета сумм резервов на отчетный период на Предприятии определен следующий порядок действий:

1. Определение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (далее по тексту: страховых взносов от травматизма). Сведения по показателю формируются на основании планово-экономических расчетов.
2. Определение предельной суммы отчислений по каждому из следующих резервов:

- резерва на предстоящую оплату отпусков работникам (далее резерв по отпускам);
- резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год (далее резерв по итогам работы).

3. Определение процента ежемесячных отчислений в соответствующие резервы

73. Предельная сумма отчислений в резерв по отпускам - это величина резерва, который Общество планирует сформировать в будущем отчетном году исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется исходя из фактического размера в текущем году с поправкой, отражающей запланированное на будущий год индексирование заработной платы и изменение численности персонала.

74. Предельная сумма отчислений в резерв по итогам работы – это величины резервов, которые Общество планирует сформировать в будущем отчетном году исходя из сведений о предполагаемых суммах расходов по выплатам сотрудникам вознаграждений по итогам работы за отчетный период с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

75. Все предполагаемые расходы определяются на основании первичных документов Общества, в числе которых:

- расчетные ведомости за предыдущие периоды;
- штатное расписание на следующий год;
- приказы о приеме на работу;
- графики отпусков и т.д.

76. Определение процента отчислений в резерв по отпускам производится по формуле:

Ежемесячный процент отчислений в резерв по отпускам	=	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов от травматизма	*	100
		Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов от травматизма		

77. Определение ежемесячных отчислений в резерв по отпускам рассчитывается по формуле:

Сумма ежемесячных отчислений	=	Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за месяц	*	Процент отчислений в резерв
------------------------------	---	--------------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------

78. Определение процента отчислений в резерв на выплаты вознаграждений по итогам работы за год рассчитывается по формуле:

Ежемесячный процент отчислений в резерв по итогам работы	=	Предполагаемая годовая сумма выплат вознаграждений по итогам работы за год (с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов от травматизма)	*	100
		Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов от травматизма		

79. Ежемесячная сумма отчислений в резерв по итогам работы определяется по формуле:

Сумма ежемесячных отчислений по итогам работы	=	Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за месяц	*	Процент отчислений в резерв
-----------------------------------------------	---	--------------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------

80. Составленные сметы по формированию резервов по отпускам, и по итогам работы на отчетный период с указанием всех этапов расчета утверждаются руководителем

81. Корректировка резерва по отпускам

В случае приема на работу новых сотрудников и (или) увольнения сотрудников величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков не корректируется.

Суммы компенсаций за неиспользованный отпуск, выплачиваемые сотрудникам при увольнении, включаются в состав текущих расходов на оплату труда и за счет сформированного резерва по отпускам не списываются.

82. Использование резерва по отпускам

В течение года резерв по отпускам уменьшается на сумму начисленных отпускных и сумму страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

83. Инвентаризация резервов

На 31 декабря отчетного года на Предприятии проводится инвентаризация резервов, при которой проверяется правильность и обоснованность созданных в организации резервов (п. 3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49).

84. Фактические расходы на оплату отпусков в течение года отражаются в учете обособленно и на конец отчетного периода сравниваются с суммой начисленного за год резерва по отпускам.

85. В случае недостаточности зарезервированных сумм не перекрытые резервом расходы отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке (п. 11 ПБУ 8/01).

86. В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом организации (ч. 4 п. 11 ПБУ 8/01).

87. Расходы на оплату отпусков, перешедших на следующий отчетный период, осуществляются за счет средств резерва, перешедшего с текущего отчетного периода на следующий год.

88. В случае выявления недостаточности средств созданного резерва по итогам работы на конец отчетного периода, в котором резерв был начислен, сумма фактических расходов на выплату соответствующих вознаграждений, по которым ранее рассматриваемый резерв не создавался, включается в состав расходов Общества.

89. В случае если сумма сформированного за отчетный год резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам превысит сумму фактически начисленного вознаграждения в отчетном периоде, то остаток неиспользованного резерва учитывается при формировании соответствующего резерва в следующем отчетном периоде.

90. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

п.65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н. в редакции, введенной в действие с бухгалтерской отчетности 2011 года приказом Минфина России от 24 декабря 2010 года N 186н

91. Активы, которые классифицируются как расходы будущих периодов с 2012 года

Расходы будущих периодов (РБП)	Нормативный правовой акт
<p>Расходы, которые произведены в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда:</p> <ul style="list-style-type: none"> -стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора; -арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам 	<p>ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», п. 16 и п. 21</p>
<p>Право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара) на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, имеющих определенный срок действия.</p> <p>Фиксированные разовые платежи за предоставленное право отражаются как РБП и подлежат списанию в течение срока действия договора.</p> <p>Примечание: если срок действия договора не может быть определен (с учетом п. 4 ст. 1235 ГК РФ и п. 38.2 постановления Пленума ВС РФ № 5, Пленума ВАС РФ № 29 от 26 марта 2009 г.), то оснований для признания РБП не имеется</p>	<p>ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», п. 37, 39</p>
<p>Дополнительные расходы по займам и кредитам</p> <p>Начисленные проценты на вексельную сумму</p> <p>Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации</p>	<p>ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», п. 8, 15 и 16</p>
<p>Стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам, в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - подготовительных работ в сезонных производствах; - горно-подготовительных работ; - освоения новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); 	<p>Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н), п. 94</p>

<ul style="list-style-type: none"> - подготовки и освоения производства новых видов продукции и новых технологий; - рекультивации земель; - в других случаях, когда возникает необходимость распределения затрат на ряд отчетных периодов 	
Расходы на приобретение лицензии на осуществление деятельности, права на которую не подлежат передаче в порядке правопреемства	Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (утв. приказом Минфина России от 20 мая 2003 г. № 44н), п. 16

92. Все остальные остатки по счету 97 «Расходы будущих периодов» подлежат единовременному списанию на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по правилам отражения последствий изменения учетной политики, вызванных изменением нормативного правового акта.

п. 14, 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

93. Предприятие относит на текущие расходы отчетного периода затраты по договорам страхования (в том числе имущества, гражданской ответственности, включая ОСАГО и КАСКО, медицинского страхования работников) в следующем порядке. Первоначально единовременно уплаченную сумму страхового взноса (премию) по таким договорам учитывают (отражают в Балансе) в составе авансов. Так как возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, расходы признаются и отражаются в отчете о прибылях и убытках на основе метода систематического и постепенного распределения, то есть. расходы признаются в сумме, пропорциональной истекшему сроку страхования, исчисленному в

календарных днях единовременно на с даты получения полиса (даты вступления договора в силу) до отчетной даты.

94. Причитающиеся суммы процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям включать в состав:

прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления

п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.08.01 № 60н.

95. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится:

на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

96. Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

97. При этом не относятся к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, а также затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других

эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

98. Списание расходов по каждой выполненной научно - исследовательской, опытно - конструкторской, технологической работе производится

- линейным способом;

п. 11, 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н.

99. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам списываются в течение 2 лет. В случае, если этот срок не соответствует конкретному виду научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, руководитель может в своем приказе установить иной срок списания.

100. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой как

-первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

101. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из последней оценки.

102. Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, а также определение взаимосвязи показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, производится в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

103. При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

104. Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

105. Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

106. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

107. При ведении бухгалтерского учета учитывается, что ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» распространяется только на те виды хозяйственной деятельности (а следовательно, и на доходы, и расходы, связанные с этими видами деятельности), в результате которых организация становится налогоплательщиком налога на прибыль.

108. Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возлагается на главного бухгалтера.

109. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной отчетности несет главный бухгалтер предприятия. Главный бухгалтер предприятия подчиняется непосредственно руководителю организации. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

110. Бухгалтерский учет в ОАО «Вертолеты России» осуществляет бухгалтерская служба, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

111. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по

инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995.

112. Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

113. Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

- товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 октября;
- основных средств один раз в год по состоянию на 01 ноября, начиная с 2012 года;
- инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря;
- инвентаризация кредиторской и дебиторской задолженности проводится по состоянию на 01 декабря;
- инвентаризация денежных средств в кассе проводится ежемесячно на последний рабочий день месяца.

114. В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

115. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.

116. Учет арендованного имущества учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

117. Арендованные основные средства отражаются в оценке, указанной в договорах на аренду.

118. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов:

- генеральный директор;
- главный бухгалтер;
- другие уполномоченные лица по доверенности Общества;

119. Установить срок действия доверенности на получение МПЗ -10 дней.

120. Срок отчетности по суммам, выданным в подотчет, определяется на основании приказа руководителя.

121. При появлении в деятельности Общества хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено

несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию, Общество производит внесение уточнений в учетную политику организации.

122. Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение 1).

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Общие положения.

1. Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

2. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

3. В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения).

4. В тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога и ошибки признаются не существенными по правилам бухгалтерского учета, принятым в настоящей Учетной политике, Общество производит расчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, с учетом выявленных ошибок. Перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором совершены выявленные ошибки, не производится и уточненная налоговая декларация не подается.

5. Эти правила не применяются:

- если излишняя уплата налога произошла из-за несвоевременного применения налогового вычета по НДС;

- если ошибки обнаружены в декларациях по налогу на прибыль за те налоговые периоды, в которых у Общества сложился убыток;
- если выявленная ошибка признается существенной по правилам бухгалтерского учета, принятым в настоящей Учетной политике.

п.1 ст.54 и п.1 ст.81 НК РФ

Налог на прибыль

6. Налоговый учет Общества в 2012 году ведется на основе первичных документов и бухгалтерских расчетов:

с применением регистров налогового учета:

программная настройка к продуктам фирмы «1С»

ст.313, 314 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

7. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется:
по методу начисления.

ст.271, 273 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

8. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать:
прочими доходами.

п. 4 ст. 250 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

9. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а по производствам с длительным (более одного налогового периода) техническим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы распределяются по отчетным периодам:

- пропорционально доле выполненных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг). При этом указанная доля выполненных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) определяется, исходя из понесенных за отчетный налоговый период расходов, непосредственно связанных с выполнением договора (без учета накладных расходов), в общем объеме расходов на выполнение договора, исходя из сметной документации (без учета накладных расходов).

п. 1 с п. 2 ст. 271, ст. 316 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

10. При реализации или ином выбытии ценных бумаг метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг определяется как стоимость каждой единицы.

ст. 280 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ

11. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом.

п. 1 ст. 272 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

12. В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются:

ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена.

п. 1 ст. 272 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

13. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся расходы, относящиеся к персоналу, участвующему в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг:

- расходы на оплату труда;
- страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование;
- страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование;
- страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование от профессиональных заболеваний и несчастных случаев на производстве.

14. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

15. Прямые расходы списываются в уменьшение доходов при исчислении налога на прибыль по мере реализации соответствующей продукции (работ) в стоимости которой они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ «Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных».

п. 1 ст. 318 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

16. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

17. В случае оказания организацией услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности:

в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

п. 2 ст. 318 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

18. В случае, если отдельные прямые расходы отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, их следует распределять пропорционально:

-плановой (нормативной, сметной) стоимости выполнения конкретного производственного процесса.

п. 1 ст. 319 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

19. Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации:

с учетом покупной стоимости товаров, а также расходов на доставку этих товаров до складов организации.

ст. 320 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

20. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется:

метод оценки по средней стоимости.

п. 8 ст. 254 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

21. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы:

по стоимости единицы.

п. 9 ст. 280 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

22. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более **40 000** рублей.

ст. 256 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ (в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 24.07.2007 N 216-ФЗ, от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

23. Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного

капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

24. Под основными средствами в целях налогового учета понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более **40 000** рублей.

ст. 257 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ (в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 24.07.2007 N 216-ФЗ, от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

25. В целях налогового учета нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

26. Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

27. К нематериальным активам не относятся:

1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

- 2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

28. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется Обществом на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями статьи 258 НК РФ и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

29. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем;
- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

30. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством

Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности Общества).

31. По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 НК РФ:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) *исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;*
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта

Общество вправе самостоятельно определить срок полезного использования, который не может быть менее двух лет.

ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ (в ред. Федерального закона от 28.12.2010 N 395-ФЗ)

32. При приобретении (покупке) основных средств, а также в отношении расходов на модернизацию, достройку, техническое перевооружение или частичную ликвидацию основного средства, единовременное списание стоимости на расходы текущего периода не производится (п. 9 ст. 258 НК РФ).

33. В целях налогового учета Общество применяет следующий метод начисления амортизации:

линейный метод.

ст. 259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

34. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации не производится.

35. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется:

с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

п. 12 ст. 259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

36. Резервы под предстоящие ремонты основных средств:
не создавать.

37. Для равномерного учета в целях налогообложения предстоящих расходов на оплату отпусков работников и вознаграждения по итогам работы

за год Общество формирует резервы предстоящих расходов в соответствии с правилами статьи 324.1. НК РФ:

- на выплату отпускных;
- на выплату вознаграждений по итогам года.

38. Для расчета сумм резервов на отчетный период (формирования сметы) Обществом определен следующий порядок действий:

1. Определение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (далее по тексту: страховых взносов от травматизма). Сведения по показателю формируются на основании планово-экономических расчетов.
2. Определение предельной суммы отчислений по каждому из следующих резервов:
 - резерва на предстоящую оплату отпусков работникам (далее резерв по отпускам);
 - резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год (далее резерв по итогам работы).
3. Определение процента ежемесячных отчислений в соответствующие резервы.

39. Предельная сумма отчислений в резерв по отпускам - это величина резерва, который Общество планирует сформировать в будущем отчетном году исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется исходя из фактического размера в текущем году с поправкой, отражающей запланированное на будущий год индексирование заработной платы и изменение численности персонала.

40. Предельная сумма отчислений в резерв по итогам работы – это величины резервов, которые Общество планирует сформировать в будущем отчетном году исходя из сведений о предполагаемых суммах расходов по выплатам сотрудникам вознаграждений по итогам работы за отчетный период с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

41. Все предполагаемые расходы определяются на основании первичных документов Общества, в числе которых:

- расчетные ведомости за предыдущие периоды;
- штатное расписание на следующий год;
- приказы о приеме на работу;
- графики отпусков и т.д.

42. Определение процента отчислений в резерв по отпускам производится по формуле:

Ежемесячный процент отчислений в резерв по отпускам	=	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов от травматизма	*	100
		Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов от травматизма		

43. Определение суммы ежемесячных отчислений в резерв по отпускам рассчитывается по формуле:

Сумма ежемесячных отчислений	=	Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за месяц	*	Процент отчислений в резерв
------------------------------	---	--------------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------

44. Определение процента отчислений в резерв на выплаты вознаграждений по итогам работы за год рассчитывается по формуле:

Ежемесячный процент отчислений в резерв по итогам работы	=	Предполагаемая годовая сумма выплат вознаграждений по итогам работы за год (с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов от травматизма)	*	100
		Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов от травматизма		

45. Ежемесячная сумма отчислений в резерв по итогам работы определяется по формуле:

Сумма ежемесячных отчислений в резерв по итогам работы	=	Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за месяц	*	Процент отчислений в резерв
--------------------------------------------------------	---	--------------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------

46. В том месяце, когда сумма ежемесячных отчислений, рассчитанная нарастающим итогом с начала года, превысит предельную величину, установленную в расчете (смете), размер отчислений в резерв принимается в размере разницы годового лимита (предельного размера резерва) и суммы, которая уже отнесена на резерв с начала года.

Со следующего месяца отчисления в резерв не производятся.

47. Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и по итогам работы за год относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

48. Составленные сметы по формированию резервов по отпускам и по итогам работы на отчетный период с указанием всех этапов расчета в целях налогового учета утверждаются руководителем.

49. Корректировка резерва по отпускам. В случае приема на работу новых сотрудников и (или) увольнения сотрудников величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков не корректируется.

50. Суммы компенсаций за неиспользованный отпуск, выплачиваемые сотрудникам при увольнении, включаются в состав текущих расходов на оплату труда и за счет сформированного резерва по отпускам не списываются.

51. Использование резерва по отпускам.

В течение года резерв по отпускам уменьшается на сумму начисленных отпускных и сумму страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

52. Инвентаризация резервов.

На 31 декабря налогового периода необходимо произвести инвентаризацию резервов, при которой проверяется правильность и обоснованность созданных в организации резервов.

53. Недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода суммы указанного резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы текущего налогового периода.

54. При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день налогового периода, налогоплательщик обязан по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включить в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай

временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по которым ранее не создавался указанный резерв.

55. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

56. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

57. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

58. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.

58.1. Приобретение ценных бумаг (имущественных прав) не отражается в расходах до момента их выбытия.

ст. 280, пп 7 ст. 272 – для акций (как ценных бумаг) и ст. 268 НК РФ – для долей (как имущественных прав)

58.2. Стоимость, по которой была приобретена акция (доля), подлежит отражению в налоговом учете:

- Стоимость приобретения акций (долей), купленных у российских организаций, определяют по данным налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности. При этом учитывают как стоимость самих акций (долей), так и дополнительные расходы, связанные с покупкой.
- Стоимость приобретения у граждан или у иностранных организаций определяется как наименьшая из двух величин:
 - либо как сумма документально подтвержденных расходов гражданина на их приобретение;
 - либо как рыночная стоимость акций (долей), подтвержденная независимым оценщиком.

пункт 1 статьи 277 Налогового кодекса РФ

58.3. Стоимость акции (доли) применяется для последующего определения результата от их реализации (иного выбытия). При этом цена сделки с акциями подлежит контролю на соответствие рыночной цене. Правила такого сравнения различны для акций, обращающихся и не обращающихся на рынке ценных бумаг.

пункты 5–6 статьи 280 Налогового кодекса РФ.

58.4. Цена сделки по приобретению некотирующихся акций подлежит контролю на соответствие рыночной цене (ст. 280 НК РФ).

58.5. Контроль на соответствие рыночной цене сводится к следующему. Организации нужно проверить, не отклоняется ли фактическая цена приобретения ценной бумаги более чем на 20 процентов в сторону повышения от расчетной цены.

58.6. Расчетную цену организация вправе определить самостоятельно или с помощью профессионального оценщика (п. 2 Порядка, утвержденных приказом ФСФР России от 9 ноября 2010 г. № 10-66/пз-н).

58.7. Расходы, связанные с приобретением акции (доли), включаются в стоимость приобретения и учитываются в момент реализации (иного выбытия) акции (доли).

подпункт 2.1 пункта 1 статьи 268, подпункт 7 пункта 7 статьи 272 и пункт 2 статьи 280 Налогового кодекса РФ

58.8. Операции по реализации акций (долей) не облагаются НДС независимо от того, кто является продавцом: организация или гражданин. «Входной» НДС с расходов, непосредственно связанных с приобретением акций или долей (например, консультационных, посреднических услуг), к вычету не принимается. Сумма налога включается в стоимость приобретенных работ, услуг.

п. 1 ст. 143, подп. 12 п. 2 ст. 149, п. 1 ст. 146, пункта 2 статьи 170 НК РФ

58.9. Налоговая база от реализации акций (их передачи по договору мены (бартеру)) определяется исходя из:

- цены реализации (передачи) акции;
- цены, по которой организация ранее приобрела эти акции;
- расходов на реализацию (передачу) акций.

пункт 15 статьи 274 и статьи 280 и 329 Налогового кодекса РФ.

58.10. Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации (мены) акций формируется отдельно от прибыли (убытка) от основного вида деятельности (п. 8 ст. 280 НК РФ). Также раздельно рассчитывается результат от реализации (мены) котирующихся и некотирующихся акций (п. 10 ст. 280 НК РФ).

58.11. Цена, по которой акции реализованы (переданы по договору мены), подлежит контролю на соответствие рыночной цене (п. 5, 6 ст. 280 НК РФ).

58.12. Если организация реализует (передает по договору мены) некотирующиеся акции, то контроль на соответствие рыночной цене сводится к проверке, не отклоняется ли фактическая цена реализации ценной бумаги более чем на 20 процентов в сторону понижения от расчетной цены (минимальная цена).

58.13. В случае отклонение фактической цены реализации превышает минимальную расчетную цену, то доход от реализации (обмена) ценных бумаг определяется исходя из минимальной цены (т. е. исходя из 80% расчетной цены).

пункт 6 статьи 280 Налогового кодекса РФ.

58.14. Расчетную цену, а соответственно, и цену реализации ценной бумаги необходимо определять на момент совершения сделки с ней

п. 3 Порядка, утвержденного приказом ФСФР России от 9 ноября 2010 г. № 10-66/пз-н

Расчетную цену акций определяют одним из следующих способов:

- самостоятельно, исходя из существующих на рынке ценных бумаг цен этой акции;
- самостоятельно, исходя из стоимости чистых активов;
- с помощью профессионального оценщика.

пункты 4, 6–12, 16, 17, 20 Порядка, утвержденного приказом ФСФР России от 9 ноября 2010 г. № 10-66/пз-н .

58.15. В налоговом учете резерв под обесценение ценных бумаг не создается.

58.16. Стоимость некотирующихся акций при списании определяется по первоначальной стоимости выбывающей единицы.

58.17. В целях рациональности ведения бухучета организация вправе признавать все возникающие в оценке ценных бумаг (акций) разницы постоянными (п. 6, 7 ПБУ 1/2008)

58.18. В составе расходов при расчете налога на прибыль также учитываются и другие затраты, непосредственно связанные с реализацией акций (их передачей по договору мены (бартеру)) - например, услуги посредника, депозитария, банка и т. д.

58.19. Операции по реализации ценных бумаг не облагаются НДС

подпункт 12 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ

59. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам в налоговом учете Общество резервы по сомнительным долгам не создает.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

ст. 266 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

60. Долги Общества, признаваемые безнадежными в соответствии с положениями статьи 266 НК РФ, подлежат включению в состав внереализационных расходов.

пп.2 п.2 ст. 265 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

61. Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам:

предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается:

с 1 января 2011 года по 31 декабря 2012 года включительно - равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в **1,8** раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и **коэффициента 0,8** - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

ст. 269 «Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам», гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ

62. Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 274 настоящего Кодекса. По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

63. Если за предыдущие четыре квартала доходы от реализации превышали в среднем **10** млн руб. за каждый квартал, авансовые платежи по налогу на прибыль перечисляются в бюджет ежемесячно. Сумма ежемесячных

авансовых платежей в течение отчетного периода исчисляется в порядке, установленном статьей 286 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей» НК РФ.

64. Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль:

в случае, если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, осуществлять их уплату в размере 1/3 квартального авансового платежа

п.2 ст. 286 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

Налог на добавленную стоимость

1. В случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), момент определения налоговой базы установить как наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг),
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

п. 13 ст. 167 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

2. В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения либо относящиеся к

деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

3. В аналогичном порядке ведется учет операций, облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК по ставке «0» процентов, а также операций, связанных с поставкой товаров (работ, услуг) длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев.

4. Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

п. 4 ст. 149 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;
 п. 6 ст. 166 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;
 п. 13 ст. 167 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;
 п. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

5. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство:

все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса.

п. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

6. Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций:

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, освобождены от налогообложения либо облагаются в специальном порядке, в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

7. Составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех случаев реализации и при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

8. Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для

приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком

п. 1 ст. 169 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ
(в редакции Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ).

9. Осуществлять ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним:

в электронном виде с использованием компьютерной программы «1С Предприятие».

10. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе через структурные подразделения:

нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации. Каждый год нумерация начинается заново.

11. Ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур, в том числе и авансов полученных.

Налог на имущество

1. Амортизация объектов основных средств производится следующим способом начисления амортизационных начислений в бухгалтерском учете (по группам однородных предметов):

линейный способ.

п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»

(ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

2. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более **40 000** рублей за единицу (либо меньшего лимита) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

в составе материально-производственных запасов.

п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н., в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н

Налог на доходы физических лиц

1. Являясь налоговым агентом, Общество ведет учет доходов, полученных от него физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

В качестве регистров налогового учета, которые содержат: сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа, - Общество использует формы автоматизированной бухгалтерской

программы «1С. Зарплата и управление персоналом» и принятый порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов

п. 1 ст. 230. Глава 23 «Налог на доходы физических лиц» (в ред. Федерального закона от 27.07.2010 № 229 ФЗ)

Заключительные положения

1. При изменении налогового законодательства либо с появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, Общество производит изменения и уточнения настоящей Учетной политики.

2. Ответственность за ведение налогового учета возложена на главного бухгалтера предприятия.