

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7.

Годовая бухгалтерская отчетность поручителя – ОАО «ГМС Насосы» за 2009, 2010 и 2011 гг., составленная в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также основные положения учетной политики ОАО «ГМС Насосы» на 2009, 2010, 2011 гг.

ОБЩЕСТВО с ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЛИМИН»

Аудиторское заключение

О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОАО «Ливгидромаш»

за 2009 год

Москва, 2010 г.



Общество с ограниченной ответственностью

«ЛИМИН»

129346, г. Москва, а/я 8
тел./факс: (495) 737-03-56
E-mail: limin-2001@mtu-net.ru

Исх. 2/02 от 18.08.10г.
На _____ от _____

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ АДРЕСАТ.

Аудитор

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЛИМИН"

Место нахождения: 129301, г. Москва, ул. Бориса Галушкина, д. 17, корп. 12

Государственная регистрация: № 002.050.457 от 06 июля 2001 года выдано Московской регистрационной палатой.

Является членом НП «Аудиторская Палата России» № в Реестре 301

Расчетный счет: р/с 40702810438090002674 в Мещанском ОСБ №7811/01666 Сбербанка России ОАО г. Москва, к/с 30101810400000000225, БИК 044525225

Аудируемое лицо

Наименование: ОАО «Ливгидромаш»

Место нахождения: 303851, Орловская область, г. Ливны, ул. Мира, д.231

ИНН: 5702000265



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ «ЛИМИН»
УЧАСТНИКАМ ОАО «Ливгидромаш»
О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «Ливгидромаш» за 2009 год.**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Ливгидромаш» за период с 01 января 2009 года по 31 декабря 2009 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Ливгидромаш» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «Ливгидромаш». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (Постановление Правительства РФ от 23.09.02. №696);
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности установленными Аудиторской Палатой России;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово – хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Ливгидромаш» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты финансово – хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно.

«15» февраля 2010 г.

Генеральный директор
ООО «ЛИМИН»



Руководитель аудиторской проверки: Савинова Елена Николаевна, квалификационный аттестат аудитора № К 022888 выдан в соответствии с Приказом Министерст-

ва финансов РФ № 78 от 18 апреля 2005 года на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита с 18 апреля 2005 года на неограниченный срок



**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2009 г.**

Форма № 1 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

00217975

5702000265

29.12.2

384

Организация: **Открытое акционерное общество «Ливенское
производственное объединение гидравлических машин»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности:
открытое акционерное общество

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **303851 Россия, Орловская
область, город Ливны, Мира 231 корп. - стр. - оф. -**

АКТИВ	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	1	28
Основные средства	120	217 617	238 235
Незавершенное строительство	130	5 378	10 345
Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	140	138 191	138 153
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	0	12
Прочие внеоборотные активы	150	19 109	12 079
ИТОГО по разделу I	190	380 297	398 852
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	311 758	287 983
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	81 728	88 528
животные на выращивании и откорме	212	0	0
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	87 443	80 686
готовая продукция и товары для перепродажи	214	133 318	106 505
товары отгруженные	215	0	0
расходы будущих периодов	216	9 268	12 264
прочие запасы и затраты	217	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	12 168	9 668
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	0	6 149
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231	0	6 149
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	134 025	193 418
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	112 886	107 804
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250	15 700	134 700
Денежные средства	260	10 094	58 856
Прочие оборотные активы	270	10 083	25 031
ИТОГО по разделу II	290	493 828	715 804
БАЛАНС	300	874 125	1 114 656

ПАССИВ	Код строк	На начало отчетного года	На конец отчетного
--------	--------------	-----------------------------	-----------------------

	и		периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	28 216	28 216
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	0	-834
Добавочный капитал	420	27 014	27 014
Резервный капитал	430	18 959	18 959
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	0	0
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	18 959	18 959
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	403 550	459 226
ИТОГО по разделу III	490	477 739	532 581
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	0	100 000
Отложенные налоговые обязательства	515	5 665	3 484
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	0
ИТОГО по разделу IV	590	5 665	103 484
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	225 327	200 198
Кредиторская задолженность	620	157 805	270 321
поставщики и подрядчики	621	55 910	37 207
задолженность перед персоналом организации	622	16 174	16 311
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	3 578	4 892
задолженность по налогам и сборам	624	13 857	36 192
прочие кредиторы	625	68 286	175 718
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	0	100
Доходы будущих периодов	640	0	0
Резервы предстоящих расходов	650	7 584	7 973
Прочие краткосрочные обязательства	660	6	0
ИТОГО по разделу V	690	390 721	478 592
БАЛАНС	700	874 125	1 114 656

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	0	0
в том числе по лизингу	911	0	0
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	0	0
Товары, принятые на комиссию	930	0	0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	0	0
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	0	0
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	4 998 035	5 133 700
Износ жилищного фонда	970	263	0
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	0	0
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	0	0
Основные средства, сданные в аренду (лизинг)	991	0	0

Руководитель _____ Дворядкин А.Ф.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Н.В. Щукина
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата 04 февраля 2010 г.

**Отчет о прибылях и убытках
за Январь – Декабрь 2009г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Ливенское
производственное объединение гидравлических машин»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности:

открытое акционерное общество

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **303851 Россия, Орловская
область, город Ливны, Мира 231 корп. - стр. - оф. -**

Форма № 2 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

00217975

5702000265

29.12.2

384

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1 387 854	1 560 145
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-918 685	-1 070 723
Валовая прибыль	029	469 169	489 422
Коммерческие расходы	030	-59 690	-63 900
Управленческие расходы	040	-236 119	-230 224
Прибыль (убыток) от продаж	050	173 360	195 298
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	4 118	842
Проценты к уплате	070	-36 540	-18 871
Доходы от участия в других организациях	080	25	0
Прочие операционные доходы	090	40 788	126 602
Прочие операционные расходы	100	-88 273	-158 338
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	93 478	145 533
Отложенные налоговые активы	141	12	0
Отложенные налоговые обязательства	142	1 275	-3 405
Текущий налог на прибыль	150	-28 896	-40 652
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	65 869	101 476
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	8 913	9 129
Базовая прибыль (убыток) на акцию	210	0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	220	0	0

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные	300	37	50	67	170

или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет	310	0	0	0	0
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	320	0	0	0	0
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	330	283	202	193	280
Отчисления в оценочные резервы	340	0	0	0	0
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	350	64	32	177	9

Руководитель Дворядкин А.Ф.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Н.В Щукина
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата 04 февраля 2010 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь – Декабрь 2009г.**

Форма № 3 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710003

00217975

5702000265

29.12.2

384

Организация: **Открытое акционерное общество «Ливенское
производственное объединение гидравлических машин»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности:

открытое акционерное общество

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **303851 Россия, Орловская**

область, город Ливны, Мира 231 корп. - стр. - оф. -

I. Изменения капитала						
Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	28 216	27 014	18 959	360 574	434 763
Изменения в учетной политике	011	0	0	0	1 500	1 500
Результат от переоценки объектов основных средств	012	0	0	0	0	0
Остаток на 1 января предыдущего года	020	28 216	27 014	18 959	362 074	436 263
Результат от пересчета иностранных валют	021	0	0	0	0	0
Чистая прибыль	022	0	0	0	101 476	101 476
Дивиденды	023	0	0	0	-60 000	-60 000
Отчисления в резервный фонд	024	0	0	0	0	0
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	030	0	0	0	0	0
увеличения номинальной стоимости акций	031	0	0	0	0	0
реорганизации юридического лица	032	0	0	0	0	0
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	040	0	0	0	0	0
уменьшения количества акций	041	0	0	0	0	0
реорганизации юридического лица	042	0	0	0	0	0

Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	28 216	27 014	18 959	403 550	477 739
Изменения в учетной политике	080	0	0	0	907	906
Результат от переоценки объектов основных средств	090	0	0	0	0	0
Остаток на 1 января отчетного года	100	28 216	27 014	18 959	404 457	478 645
Результат от пересчета иностранных валют	101	0	0	0	0	0
Чистая прибыль	102	0	0	0	65 869	65 869
Дивиденды	103	0	0	0	-11 100	-11 100
Отчисления в резервный фонд	110	0	0	0	0	0
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	0	0	0	0	0
увеличения номинальной стоимости акций	122	0	0	0	0	0
реорганизации юридического лица	123	0	0	0	0	0
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	0	0	0	0	0
уменьшения количества акций	132	0	0	0	0	0
реорганизации юридического лица	133	0	0	0	0	0
Выкуп собственных акций (долей)	134	-834	0	0	0	-834
Дооценка выбывших основных средств	135	0	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	27 382	27 014	18 959	459 226	532 581

II. Резервы					
Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
данные предыдущего года	150	0	0	0	0
данные отчетного года	151	0	0	0	0
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Резервный фонд					
данные предыдущего года	160	18 959	0	0	18 959

данные отчетного года	161	18 959	0	0	18 959
Оценочные резервы:					
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей					
данные предыдущего года	170	0	0	0	0
данные отчетного года	171	0	0	0	0
Резерв под обесценивание финансовых вложений					
данные предыдущего года	172	0	0	0	0
данные отчетного года	173	0	0	0	0
Резерв по сомнительным долгам					
данные предыдущего года	174	0	0	0	0
данные отчетного года	175	0	0	0	0
Резерв предстоящих расходов:					
Резерв на оплату отпусков (включая ЕСН) работникам организации					
данные предыдущего года	180	4 424	44 279	-41 119	7 584
данные отчетного года	181	7 584	41 208	-40 819	7 973
Резерв на оплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет					
данные предыдущего года	182	0	0	0	0
данные отчетного года	183	0	0	0	0
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год					
данные предыдущего года	184	0	0	0	0
данные отчетного года	185	0	0	0	0
Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание					
данные предыдущего года	186	0	0	0	0
данные отчетного года	187	0	3 403	-3 403	0
Резерв на покрытие иных предвиденных затрат (ПБУ 8)					
данные предыдущего года	188	0	0	0	0
данные отчетного года	189	0	0	0	0

Справки					
Наименование показателя	Код	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	477 739		532 581	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	210	0	0	0	0
в том числе:	211	0	0	0	0
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	0	0	0	0
в том числе:	221	0	0	0	0

Руководитель _____ Дворядкин А.Ф.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Н.В Щукина
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата 04 февраля 2010 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь – Декабрь 2009г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Ливенское
производственное объединение гидравлических машин»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности:

открытое акционерное общество

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **303851 Россия, Орловская
область, город Ливны, Мира 231 корп. - стр. - оф. -**

Форма № 4 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710004

00217975

5702000265

29.12.2

384

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	100	10 094	348
Движение денежных средств по текущей деятельности	110	1 690 876	1 844 379
Средства, полученные от покупателей, заказчиков			
Средства, полученные от прочих дебиторов	120	1 417	0
Средства, полученные от продажи и покупки валюты	130	12 696	0
Прочие доходы	140	38 465	19 085
Денежные средства, направленные:		-1 621 295	-1 904 582
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	-1 014 562	-1 170 198
на оплату труда	160	-268 202	-310 968
на выплату дивидендов, процентов	170	-46 623	-73 117
на расчеты по налогам и сборам	180	-224 399	-277 127
на оплату прочим кредиторам	190	-28 452	0
на продажу и покупку валюты	191	-9 969	0
на прочие расходы	192	-29 088	-73 172
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	122 159	-41 118
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	52	13
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	0	0
Полученные дивиденды	230	0	0
Полученные проценты	240	3 728	842
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	300	675
Погашение векселей	260	0	0
Реализация прочих активов	270	0	0
Приобретение дочерних организаций	280	0	0
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	-32 343	-28 543
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	0	-6 010
Займы, предоставленные другим организациям	310	-119 300	-16 375

Приобретение векселей	320	0	0
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	-147 563	-49 398
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	0	0
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	300 000	497 450
Прочие поступления по финансово-хозяйственной деятельности	361	1	0
Погашение займов и кредитов (без процентов)	370	-225 000	-397 188
Погашение обязательств по финансовой аренде	380	0	0
Выплата дивидендов	381	0	0
Прочие расходы по финансовой деятельности	382	-834	0
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	390	74 166	100 262
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	400	48 762	9 746
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	410	58 856	10 094
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	420	22	0

Руководитель _____ **Дворядкин А.Ф.**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Н.В. Щукина**
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата 04 февраля 2010 г.

**Приложение к бухгалтерскому балансу
за Январь – Декабрь 2009г.**

Организация: **Открытое акционерное общество «Ливенское
производственное объединение гидравлических машин»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности:

открытое акционерное общество

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **303851 Россия, Орловская
область, город Ливны, Мира 231 корп. - стр. - оф. -**

Форма № 5 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710005

00217975

5702000265

29.12.2

384

Нематериальные активы					
Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	1	28	0	29
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	1	7	0	8
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	0	0	0	0
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	0	0	0	0
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	0	21	0	21
у патентообладателя на селекционные достижения	015	0	0	0	0
Организационные расходы	020	0	0	0	0
Деловая репутация организации	030	0	0	0	0
Прочие	040	0	0	0	0

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	0	1
в том числе:			
патенты	051	0	0
программы ЭВМ	052	0	0
товарные знаки	053	0	0
Прочие виды НМА	054	0	0

Основные средства

Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	060	78 874	3 630	0	82 504
Сооружения и передаточные устройства	070	17 072	0	0	17 072
Машины и оборудование	080	225 609	30 908	-1 179	255 337
Транспортные средства	090	18 462	2 243	-87	20 618
Производственный и хозяйственный инвентарь	100	2 675	0	-27	2 648
Рабочий скот	101	0	0	0	0
Продуктивный скот	102	0	0	0	0
Многолетние насаждения	103	0	0	0	0
Другие виды основных средств	110	0	5 746	0	5 746
Земельные участки и объекты природопользования	120	11 511	25	0	11 536
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	121	0	0	0	0
Итого	130	354 203	42 551	-1 293	395 461

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	136 585	157 226
в том числе:			
зданий и сооружений	141	40 882	42 725
машин, оборудования, транспортных средств	142	94 201	112 527
других	143	1 502	1 974
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	0	0
в том числе:			
здания	151	0	0
сооружения	152	0	0
машины и оборудования	153	0	0
транспортные средства	154	0	0
другие объекты, переданные в аренду	155	0	0
Переведено объектов основных средств на консервацию и реконструкцию	159	0	0
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	0	0
в том числе:			
аренда	161	0	0
лизинг	162	0	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	0	0
СПРАВОЧНО.			
Результат от переоценки объектов основных средств:		0	0
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	0	0
амортизации	172	0	0
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	0	0

Доходные вложения в материальные ценности

Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	190	0	0	0	0
Имущество, предоставляемое по договору проката	200	0	0	0	0
Прочие	210	0	0	0	0
Итого	220	0	0	0	0
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	0	0	0	0

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы					
Виды работ	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310	4 397	11 312	-4 397	11 312
в том числе:					
в том числе:					
создание модернизированного насоса на базе горизонтального Н1ВГ 14/80 на подачу 10 м3/ч и давление		0	188	0	188
Изготовление макетного образца насоса 2ЭЦВ 10/120		0	102	0	102
Создание одновинтовых полупогружных дренажных насосов		0	1 339	0	1 339
Создание одновинтового вставного насоса с поверхностным приводом		0	1	0	1
Проведение работ по созданию электронасосного агрегата на базе насоса ЭВН		0	8	0	8
Создание мультифазных агрегатов с трубопроводной обвязкой		0	0	0	0
Создание трехвинтового полупогружного дренажного агрегата 3В8/160-12-100		0	0	0	0
Поготовка серийного производства насоса Н1В120/25		0	601	0	601
Создание насосов ГНОМ 40/4225, ГНОМ 53/10, в том числе для перекачки воды		0	142	0	142
Постановка на производство насоса ГНОМ 6/10		0	332	0	332
Разработка опытного образца погружного одновинтового фекального насоса		0	2	0	2
Создание типоразмерного ряда насосов типа ЦНСл с подачей 8 м3/ч		0	177	0	177
ОКР по созданию насосов ЦВЦ-Т и БУРУН в части копмлект. вентильными двигателями		0	2	0	2
Разработка блока управления безконтактных электродвигателей		0	114	0	114
Разработка шкафа управления		0	126	0	126

дизель-генераторной установки					
Модернизация насоса "Ручеек"		0	1 910	0	1 910
Создание насосов гидравлики на давление 200 кгс/см2		0	86	0	86
Создание одновинтовых мультифазных насосов для перекачки нефтегазожидкосной смеси		0	209	0	209
Создание двухвинтовых мультифазных насосов производительностью 100...160 мб/ч и давлением 50...63 бар		0	729	0	729
Освоение насосов серии БУРУН СХ		0	87	0	87
Создание модификации электронасосов ГНОМ в фекальном исполнении		0	287	0	287
Создание типоразмерных рядов ЦНС и насосной установки АУПД на их основе		0	528	0	528
Разработка и постановка на производство насосов ЭЦВ 10/20, ЭЦВ 10/160, ЭЦВ 100/200 с улучшенными характ.		0	493	0	493
Постановка на производство насоса ЭЦВ 8/65 горшковой конструкции		0	122	0	122
Работы по вериткальным полупогружным насосам для откачивания нефти из различных емкостей на подачу		0	111	0	111
Разработка типоразмерных рядов "Д" в вертикальном исполнении		0	93	0	93
Поготовка серийного производства дизельных насосных установок на раме и салазках на базе насосов ти		0	555	0	555
Создание серии однопоточных погружных одновинтовых насосов типа ЭВНОП для добычи нефти 60... 220 бар		0	851	0	851
Создание мультифазного одновинтового насоса Н1В120/40 с новыми многозаходными рабочими органами		0	47	0	47
Модернизация дренажного насоса Н1В14/80 в части изменения входного и выходного патрубков		0	382	0	382
Создание одновинтовых мультифазных насосов для перекачивания нефтегазожидкостной смеси		0	264	0	264
Создание трехвинтовых обогревных насосов на подачи 250, 400 м3 /ч для перекачивания высоковязких нефтепродуктов		0	311	0	311
Постановка на производство насосов ГНОМ 50 м3/ч для перекачивания загрязненных жидкостей		0	165	0	165
Постановка на производство нового типоразмера насоса БУРУН СХ		0	17	0	17
Создание унифицированных насосов типа "Д" (Д320-50) с напорами до 100		0	463	0	463

м. для комплектации ДНА					
Разработка контроллера и шкафа для систем управления ДНА		0	317	0	317
Постановка на производство насосов типа ПЭЦН		0	75	0	75
Усовершенствование мультифазного насоса А52ВВ250/25		0	0	0	0
Содание бытового центробежного погружного насоса БЦП-0,63 /16 "Дачник"		131	0	-131	0
Создание двухвинтовых насосов большой производительности 50...700 м3/ч и давлением А12ВВ 500/16		467	0	-467	0
Создание общепромышленного двухвинтового насоса 2ВВ 400/200 для перекачивания нефтепродуктов		453	0	-453	0
Создание двухвинтового общепроизводственного насоса 2ВВ 500/16 для перекачивания нефтепродуктов		148	0	-148	0
Создание вертикальных полупогружных насосов для откачивания нефтепродуктов на подачу 50 м3/ч		792	0	-792	0
Модернизация коловратных насосов КВ 0,7/18 и КВ 1,8 /18 для перекачивания высок. жид.		209	0	-209	0
Разработка динамических мультифазных насосов		41	0	-41	0
Работы по оценке целесообразности освоения ряда консольных насосов в нержавеющей исполнении типа "Х"		18	0	-18	0
Проведение работ по созданию погружного электронасосного агрегата на базе насоса ЭВН с низкооборотным двигателем		148	0	-148	0
Работы по совершенствованию узлов торцовых уплотнений на насосы типа Н1В для химического производства		2	0	-2	0
Разработка центробежного моноблочного насоса ЦМФ 160-80		171	0	-171	0
Создание трехвинтовых насосов для перекачивания нефтепродуктов на подачи 250,320 м3/ч давление 16,20 бар		73	0	-73	0
Постановка на серийное производство насосов ЭВЦ 10/60		146	0	-146	0
Разработка погружного секционного насоса 1 ЭЦПК 16-1000		2	0	-2	0
Разработка передвижных насосных агрегатов ДНА-ш (на шасси)		556	0	-556	0
Разработка передвижных насосных агрегатов ДНА-ш (на салазках)		7	0	-7	0
Поготовка серийного производства насосов ВВП 1-3		62	0	-62	0
Создание трехвинтового полупогружного дренажного агрегата 3В 8/160-12/100 на базе насоса А1 3В 8/160		44	0	-44	0

Создание одновинтовых насосов для транспортнозарядных машин		50	0	-50	0
Создание вихревого самовсасывающего насоса ВС 32*2		95	0	-95	0
Создание типоразмерного ряда насоса типа ЦНСл с подачей м3/ч		299	0	-299	0
Постановка на производство погружного фекального насоса "БУРУН" 1,8/4 в коррозиостойком исполнении		89	0	-89	0
Создание секционных насосов типа ЦНС с производительностью 180 м3/ч		14	75	-14	75
Разработка центробежных насосов ЦНСг (для воды)		20	0	-20	0
Разработка конденсатного секционного насоса 1КС 125-55...155		214	0	-214	0
Подготовка серийного производства насоса ЦН 13/100		147	0	-147	0

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	5 685	0
Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы	330	0	0

Расходы на освоение природных ресурсов					
Виды работ	Код строк и	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	0	0	0	0
в том числе:					
в том числе:	411	0	0	0	0
Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420	0	0		

Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные	430	0	0
--	-----	---	---

Финансовые вложения					
Наименование показателя	Код строк и	Долгосрчные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	0	0	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего	520	127 903	127 903	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	0	0	0	0
Предоставленные займы	525	0	0	15 700	134 700
Депозитные вклады	530	0	0	0	0
Прочие	535	10 288	10 250	0	0
Итого	540	138 191	138 153	15 700	134 700
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	0	0	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего	560	0	0	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	0	0	0	0
Прочие	565	0	0	0	0
Итого	570	0	0	0	0
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	0	0	0	0
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	0	0	0	0

Дебиторская и кредиторская задолженность			
Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного

			периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	600	134 025	193 418
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	601	121 886	107 804
авансы выданные	602	13 564	75 846
прочая	603	7 575	9 767
долгосрочная - всего	610	0	6 149
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	0	6 149
авансы выданные	612	0	0
прочая	613	0	0
Итого	620	134 025	199 567
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	630	383 131	470 519
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	631	55 910	37 208
авансы полученные	632	66 875	164 929
расчеты по налогам и сборам и задолженность перед государственными внебюджетными фондами	633	17 435	41 084
кредиты	634	120 000	200 198
займы	635	105 327	0
Задолженность перед персоналом организации	636	16 174	16 311
прочая	637	1 410	10 789
долгосрочная - всего	640	0	100 000
в том числе:			
кредиты	641	0	100 000
займы	642	0	0
расчеты с поставщиками, расчеты по авансам полученным, прочие расчеты	643	0	0
Итого	650	383 131	570 519

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)			
Наименование показателя	Код строк и	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	1 227 687	555 977
Затраты на оплату труда	720	293 387	383 821
Отчисления на социальные нужды	730	68 249	91 613
Амортизация	740	21 298	14 231
Прочие затраты	750	275 874	98 290
Итого по элементам затрат	760	1 886 496	1 143 932
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-6 758	9 524
расходов будущих периодов	766	2 997	5 159
резервов предстоящих расходов	767	389	3 160
Готовая продукция и материалы собственного производства	768	-29 195	0
Расходы по обычным видам деятельности в Отчете о прибылях и убытках (строка 760 - строка 765 - строка 766 - строка 768)	769	119 452	1 129 249

Обеспечения

Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Полученные - всего	810	0	0
в том числе:			
векселя	811	0	0
Имущество, находящееся в залоге	820	0	0
из него:			
объекты основных средств	821	0	0
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	0	0
прочее	823	0	0
Выданные – всего	830	4 998 035	5 059 700
в том числе:			
векселя	831	0	0
Имущество, переданное в залог	840	0	74 000
из него:			
объекты основных средств	841	0	74 000
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	0	0
прочее	843	0	0

Государственная помощь					
Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года		
1	2	3	4		
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	0	0		
в том числе:					
в том числе: МОБ резерв		0	0		
целевое пособие - прочие		0	0		
		На начало отчетного периода	Получено за отчетный период	Возвраще но за отчетный период	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	920	0	0	0	0
в том числе:					

Руководитель Дворядкин А.Ф.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Н.В Щукина
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата 04 февраля 2010 г.

Пояснительная записка
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ОАО «ЛИВГИДРОМАШ»
за 2009 год

1. Общие сведения

Акционерное общество «Ливенское производственное объединение гидравлических машин» является открытым акционерным обществом. Общество является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства РФ. Юридический адрес: Орловская область, г.Ливны, ул. Мира, 231.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- *разработка и производство продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления, включая производство и разработку насосного оборудования, литья, запасных частей и иных изделий производственно-технического и специального назначения, в том числе для государственных нужд;*
- *выполнение работ по государственному оборотному заказу;*
- *выполнение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;*
- *техническое обслуживание насосного оборудования и гарантийный надзор в процессе его хранения и эксплуатации;*
- *проведение работ по испытаниям продукции для целей обязательной и добровольной сертификации в закреплённой области деятельности в соответствии с действующим законодательством;*
- *торговую, торгово-посредническую, закупочную, сбытовую;*
- *проектную, проведение технических, Технико-экономических, иных экспертиз и консультаций;*
- *строительные, монтажные, пуско-наладочные и отделочные работы;*
- *информационное обслуживание;*
- *организацию и проведение выставок, выставок-продаж, ярмарок, аукционов, торгов как в РФ, так и за ее пределами, в том числе в иностранных государствах;*
- *транспортирование грузов на всех видах транспорта, в том числе по международным перевозкам как на собственных, так и привлечённых транспортных средствах;*
- *организацию и проведение гостиничного хозяйства;*
- *оказание медицинских услуг в порядке, установленном действующим законодательством;*
- *экспортно-импортные операции и иную внешнеэкономическую деятельность в соответствии с действующим законодательством;*
- *приобретение и передачу в собственность жилых и нежилых зданий, помещений, сооружений, земельных участков.*

2. Элементы учетной политики

Приобретение МПЗ отражается в учете на счете 10. ТЗР учитываются на счете 10/17. Сумма ТЗР распределяется пропорционально сумме списания МПЗ со счета 10.

К основным средствам относятся объекты сроком полезного использования более 1 года и первоначальной стоимостью более 20 тыс. руб. Срок полезного использования определяется согласно Классификации основных фондов, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1.01.2002г. №1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 №415, от 08.08.2003 №476, от 18.11.2006 №697). Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится. Имеется группа объектов, стоимость которых не погашается (земельные участки).

Выручка от продаж признается в момент перехода права собственности на продукцию (товары) или принятия заказчиком выполненных работ (оказанных услуг).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции отчетного года в полном объеме. Готовая продукция учитывается по фактической

производственной себестоимости (без коммерческих расходов). Стоимость проданной готовой продукции определяется расчетным методом.

Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих.

3. Аналитическая часть

Основные экономические показатели деятельности ОАО «Ливгидромаш» в 2009 году приведены в таблицах.

АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА

тыс. руб.

Актив:

Наиболее ликвидные активы ($A1 = \text{стр.250} + \text{стр.260}$):

2008 год 25885

2009 год 193556

Быстро реализуемые активы ($A2 = \text{стр.240}$):

2008 год 109972

2009 год 93418

Медленно реализуемые активы ($A3 = \text{стр.210} + \text{стр.220} + \text{стр.230} + \text{стр.270}$):

2008 год 333917

2009 год 328831

Трудно реализуемые активы ($A4 = \text{стр.190}$):

2008 год 371294

2009 год 398852

БАЛАНС:

2008 год 841068

2009 год 1114656

Пассив:

Наиболее срочные обязательства ($П1 = \text{стр.620}$):

2008 год 24748 год

2009 год 270321

Краткосрочные пассивы ($П2 = \text{стр.610} + \text{стр.630} + \text{стр.660}$):

2008 год 225333

2009 год 200298

Долгосрочные пассивы ($П3 = \text{стр.590} + \text{стр.640} + \text{стр.650}$):

2008 год 13249

2009 год 111457

Постоянные пассивы: ($П4 = \text{стр.490}$):

2008 год 477738

2009 год 532581

БАЛАНС:

2008 год 841068

2009 год 1114656

Платежный излишек или недостаток:

($A1 - П1$):

2008 год -98863

2009 год -76765

($A2 - П2$):

2008 год -115361

2009 год -6880

($A3 - П3$):

2008 год 320668

2009 год 217374

(А4-П4):
2008 год -106444
2009 год -133729

Сопоставив приведенные группы для определения степени ликвидности баланса видим, что на 01.01.2009г. и на 01.01.2010г. сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеют следующий вид:

$\{A1 < П1; A2 < П2; A3 > П3; A4 < П4\}$

В начале и в конце анализируемого периода ликвидность баланса можно охарактеризовать как недостаточную. Сопоставление первых двух неравенств свидетельствует о том, что в ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени предприятию не удастся поправить свою платежеспособность. За анализируемый промежуток снизился платежный недостаток наиболее ликвидных активов на 22098 тыс. руб. и снизился платежный недостаток быстрореализуемых активов на 108481 тыс. руб. Недостаток средств по данным группам связан с избытком медленнореализуемых активов как в начале так и в конце анализируемого периода.

Проведенный анализ ликвидности показал, что общая величина наиболее срочных обязательств предприятия, включая краткосрочные кредиты банков к концу года возросли в значительно большем объеме, чем денежные средства. Недостаточность высоколиквидных средств у предприятия привело к тому, что значительный объем его срочных обязательств оказался покрытым активами с относительно невысокой оборачиваемостью. Следовательно, на предприятии на протяжении нескольких лет отсутствует тенденция к обеспечению ликвидности своего баланса.

АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ

Показатели

Коэффициент абсолютной ликвидности:

2008 год 0,074;

2009 год 0,411.

Отклонение

+0,377

Темп роста

555,4%.

Коэффициент быстрой ликвидности:

2008 год 0,39

2009 год 0,822

Отклонение

+0,432

Темп роста

210,8

Коэффициент текущей ликвидности:

2008 год 1,34

2009 год 1,52

Отклонение

+0,18

Темп роста

113,4

Из приведенных расчетов видно, что на начало периода (на 01.01.09г.) предприятие могло оплатить 7,4 % своих краткосрочных обязательств. На 01.01.10 г. этот показатель возрос в 5,5 раз. Значение данного показателя к концу 2009 года находится в пределах допустимого уровня (0,2-0,7).

Тот факт, что наиболее ликвидные средства течение 2009.г. составляли около 41 % от обязательств предприятия свидетельствует о достаточности свободных денежных средств. В этих условиях текущая платежеспособность предприятия не зависит от надежности дебиторов.

Коэффициент быстрой ликвидности означает, что предприятие могло погасить 82,2% своих краткосрочных обязательств, если в качестве источников для их погашения (помимо денег и краткосрочных финансовых вложений) предприятие будет использовать и дебиторскую задолженность (в случае ее возврата).

Значение данного показателя к концу 2009 года находится в пределах допустимого уровня (0,7;0,8-1,5).

Коэффициент текущей ликвидности показывает, что ОАО «Ливгидромаш» располагает резервным запасом для компенсации убытков, которые может понести предприятие при размещении и ликвидации всех оборотных активов кроме наличности. Рост анализируемого показателя к концу 2009 года – результат влияния двух разнонаправленных факторов: увеличения оборотных активов на 44,9% при одновременном росте краткосрочных обязательств к концу отчетного периода на 22,5%.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

Наименование показателя

1. Коэффициент финансового левериджа или финансового риска

Способ расчета:

$$Y1 = \text{стр. 590} + \text{стр. 690} / \text{стр. 490}$$

2008 год 0,76;

2009 год 1,09.

Изменение (+)

0,33

Темп роста, %

143,4

2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (Y2) (0,6-0,8)

Способ расчета:

$$Y2 = \text{стр. 490} - \text{стр. 190} / \text{стр. 290}$$

2008 год 0,23;

2009 год 0,19.

Изменение

- 0,04

Темп роста, %

82,6

3. Коэффициент финансовой независимости (Y3) >=0,5

Способ расчета:

$$Y3 = \text{стр. 490} / \text{стр. 700}$$

2008 год 0,57;

2009 год 0,48.

Изменение

-0,09

Темп роста, %

84,2

4. Коэффициент маневренности собственных средств (Y4) >=0,5

Способ расчета:

$$Y4 = \text{стр. 490} + \text{стр. 590} - \text{стр. 190} / \text{стр. 300}$$

2008 год 0,13;

2009 год 0,21.

Изменение

+0,08

Темп роста, %

161,5

5. Коэффициент устойчивости финансирования (У5) (0,8-0,9)

Способ расчета:

$У5 = \text{стр. 490} + \text{стр. 590} / \text{стр. 300}$

2008 год 0,58;

2009 год 0,57.

Изменение

-0,01

Темп роста, %

98,3

6. Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат (У6)

Способ расчета:

$У6 = \text{стр. 490} / \text{стр. 210} + \text{стр. 220}$

2008 год 1,48;

2009 год 1,79.

Изменение

+0,31

Темп роста, %

120,9

7. Коэффициент реальной стоимости имущества производственного назначения

Способ расчета:

$У7 = \text{стр. 110} + 120 + 211 + 213 / \text{стр. 300}$

2008 год 0,46;

2009 год 0,37.

Изменение

-0,09

Темп роста, %

80,4

8. Коэффициент прогноза банкротств

Способ расчета:

$У8 = \text{стр. 290} + \text{стр. 690} / \text{стр. 300}$

2008 год 0,13;

2009 год 0,21.

Изменение

+0,08

Темп роста, %

161,5

В ходе проведенного анализа, финансовую устойчивость ОАО «Ливгидромаш» можно охарактеризовать как нормальную. Значение всех коэффициентов близко к минимальному нормативному значению, но на протяжении 2008-2009 гг на предприятия наметилась отрицательная тенденция, направленная на снижение финансовой устойчивости.

Коэффициент финансового левериджа в 2009 г. по сравнению с 2008 годом возрос на 43,4%, Это свидетельствует о том, что на предприятии произошло снижение доли собственных средств, а заемных - выросла. На 1 рубль, вложенный в активы собственных средств, привлекают 1,09 руб. заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками показывает, что только 19% оборотных средств финансируется за счет собственных средств.

Коэффициент устойчивости финансирования показывает, что 48% активов баланса сформировано за счет устойчивых источников.

Коэффициент маневренности на конец года равен 0,21. Это свидетельствует о том, что только 1/5 часть собственных средств вложено в наиболее ликвидные активы, а остальные 4/5 части собственных средств иммобилизованы в запасах и дебиторской задолженности.

Рост коэффициента прогноза банкротств свидетельствует об улучшении финансового «здоровья» ОАО «Ливгидромаши».

АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

Наименование показателя

1. Коэффициент общей оборачиваемости имущества (активов, ресурсов) (Д1)

Способ расчета:

Д1 = выручка / средние активы

2008 год 2,05;

2009 год 1,39.

Изменение

-0,66

Темп роста, %

67,8

2. Коэффициент оборачиваемости мобильных средств (Д2)

Способ расчета:

Д2 = выручка / средние оборотные активы

2008 год 3,79;

2009 год 2,29.

Изменение

-1,5

Темп роста, %

60,4

3. Коэффициент оборачиваемости материальных средств (Д3)

Способ расчета:

Д3 = выручка / средние запасы

Д2 = выручка / средние оборотные активы

2008 год 5,43;

2009 год 4,63.

Изменение

-0,8

Темп роста, %

85,3

4. Коэффициент оборачиваемости денежных средств (Д4)

Способ расчета:

Д4 = выручка / средние денежные средства

2008 год 296,2;

2009 год 40,26.

Изменение

-255,94

Темп роста, %

13,6

5. Коэффициент оборачиваемости денежных средств (Д4)

Способ расчета:

Д5 = выручка / средняя дебиторская задолженность

2008 год 16,3;

2009 год 40,26.

Изменение

-7,98

Темп роста, %

51,0

6. Срок оборачиваемости средств в расчетах (всей дебиторской задолженности) (Д6)

Способ расчета:

Д6 = анализируемый период (360) / Д5

2008 год 22,1;

2009 год 43,27.

Изменение

+21,17

Темп роста, %

195,8

7. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Д7)

Способ расчета:

Д7 = выручка / средняя кредиторская задолженность

2008 год 12,9;

2009 год 6,48.

Изменение

-6,42

Темп роста, %

50,2

8. Срок оборачиваемости кредиторской задолженности (Д8)

Способ расчета:

Д8 = анализируемый период (360) / Д7

2008 год 27,9;

2009 год 55,6.

Изменение

+27,7

Темп роста, %

199,3

9. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (Д9)

Способ расчета:

Д9 = выручка / средняя величина собственного капитала

2008 год 3,4;

2009 год 2,75.

Изменение

-0,65

Темп роста, %

80,9

10. Коэффициент отдачи основных средств (фондоотдача) (Д10)

Способ расчета:

Д10 = выручка / средняя стоимость основных средств

2008 год 7,7;

2009 год 6,1.

Изменение

-1,6

Темп роста, %

79,2

Коэффициент общей оборачиваемости имущества (активов, ресурсов) на конец года снизился на 32,2%. Это связано с замедлением общей оборачиваемости имущества, а следовательно, снижением общей эффективности использования всех имеющихся ресурсов. Оборачиваемость оборотных активов снизилась.

Оборачиваемость материальных средств, уровень их использования снижается. В условиях инфляции это является отрицательным моментом.

Оборачиваемость средств в расчетах снизилась, а значит увеличивается отвлечение средств предприятия в косвенное кредитование (в форме товарного кредита) других предприятий.

Срок оборачиваемости средств в расчетах всей дебиторской задолженности на конец года увеличился на 21 день, что является негативным моментом для предприятия.

Оборачиваемость кредиторской задолженности выросла. Рост оборота влечет за собой увеличение скорости превращения средств, вложенных в активы, в реальные деньги.

Оборачиваемость собственного капитала показывает, что на 1 рубль, вложенного собственного капитала на конец года приходится 2,7 рубля выручки.

Фондоотдача снизилась на 20,8%. Она показывает, что на 1 рубль вложенных основных средств приходилось на начало года 7,7 рубля выручки, а на конец – 6,1 рубля.

АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование показателя

1. Общая рентабельность, %

2008 год 9,33;

2009 год 6,74.

Отклонение

-2,59

Темп роста, %

72,24

2. Рентабельность продаж, %

2008 год 12,52;

2009 год 12,49.

Отклонение

-0,03

Темп роста, %

99,76

3. Рентабельность собственного капитала, %

2008 год 21,24;

2009 год 12,37.

Отклонение

-8,87

Темп роста, %

58,24

4. Экономическая рентабельность, %

2008 год 12,07;

2009 год 5,9.

Отклонение

-6,17

Темп роста, %

48,88

Из проведенного выше анализа видно, что предприятие в течение анализируемого периода работало рентабельно. В 2009. наблюдается снижение уровня рентабельности. Значительно уменьшилась экономическая рентабельность - на 51,12% что свидетельствует о менее эффективном использовании имущества предприятия.

Управляющий директор

(подпись)

А.Ф. Дворядкин

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.В.Щукина

ОБЩЕСТВО с ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЛИМИН»

Аудиторское заключение

О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОАО «ГМС Насосы»

за 2010 год

Москва, 2011 г.



Общество с ограниченной ответственностью

«ЛИМИН»

тел./факс: (495) 737-03-56

E-mail: limin-2001@mtu-net.ru

Исх. 28/1 от 28.02.11
На _____ от _____

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ АДРЕСАТ.

Аудитор

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЛИМИН"

Место нахождения: 129301, г. Москва, ул. Бориса Галушкина, д. 17, корп. 12

Государственная регистрация: № 002.050.457 от 06 июля 2001 года выдано Московской регистрационной палатой.

Является членом НП «Аудиторская Палата России» № в Реестре 301

Расчетный счет: р/с 40702810438090002674 в Мещанском ОСБ №7811/01666 Сбербанка России ОАО г. Москва, к/с 30101810400000000225, БИК 044525225

Аудируемое лицо

Наименование: ОАО «ГМС Насосы»

Место нахождения: 303851, Орловская область, г. Ливны, ул. Мира, д.231

ИНН: 5702000265



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ «ЛИМИН»
УЧАСТНИКАМ ОАО «ГМС Насосы»
О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «ГМС Насосы» за 2010 год.**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности **ОАО «ГМС Насосы»** за период с 01 января 2010 года по 31 декабря 2010 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность **ОАО «ГМС Насосы»** состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган **ОАО «ГМС Насосы»**. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (Постановление Правительства РФ от 23.09.02. №696);
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности установленными Аудиторской Палатой России;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово – хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность **ОАО «ГМС Насосы»** отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2010 г. и результаты финансово – хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2010 г. включительно.

«28» февраля 2011 г.

Генеральный директор
ООО «ЛИМИН»



В. Савинов

Руководитель аудиторской проверки: Савинов Владимир Васильевич,
квалификационный аттестат аудитора № 011261 выдан решением Центральной

квалификационный аттестат аудитора № 011261 выдан решением Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Минфина РФ от 29.02.96 (протокол № 29) на срок с 29.02.96 по 28.02.99 включительно.

Решением Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Минфина РФ от 29.04.99 (протокол № 67) срок действия настоящего квалификационного аттестата продлен до 29.02.2002 включительно.

Решением Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Минфина РФ от 31.01.2002 (протокол № 102) срок действия настоящего квалификационного аттестата с даты указанного решения продлен на неограниченный срок.

Член НП «Аудиторская Палата России» (№5514)



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2010 г.

Форма №1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "ГМС Насосы"

Идентификационный номер налогоплательщика

производство насосов для перекачки жидкостей и

Вид деятельности подъемников жидкостей

Организационно-правовая форма / форма собственности

открытые акционерные общества

/ **частная собственность**

Единица измерения в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

303851, Орловская обл, Ливны г, Мира ул, дом № 231

К О Д Ы		
0710001		
2010	12	31
00217975		
5702000265		
29.12.2		
47	16	
384		

Дата утверждения

Дата отправки / принятия

-
-

Форма 0710001 с.1

АКТИВ	Код показател я	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	28	99
Основные средства	120	238 235	324 163
Незавершенное строительство	130	10 345	20 811
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	138 153	138 155
Отложенные налоговые активы	145	11	216
Прочие внеоборотные активы	150	12 079	33 591
Итого по разделу I	190	398 852	517 035
II. Оборотные активы			
Запасы	210	287 983	335 686
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	88 528	167 352
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	80 686	87 166
готовая продукция и товары для перепродажи	214	106 505	70 557
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	12 264	10 611
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	9 668	18 321
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	6 149	11 630
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	6 149	11 630
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	193 418	186 788
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	107 804	81 636
Краткосрочные финансовые вложения	250	134 700	19 000
Денежные средства	260	58 856	66 715
Прочие оборотные активы	270	25 031	35 447
Итого по разделу II	290	715 804	673 587
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	1 114 656	1 190 621

ПАССИВ	Код показател я	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	28 216	35 145
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(834)	-
Добавочный капитал	420	27 014	27 014
Резервный капитал	430	18 959	18 959
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	18 959	18 959
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	459 225	541 411
Итого по разделу III	490	532 580	622 529
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	100 000	100 000
Отложенные налоговые обязательства	515	3 484	3 882
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	103 484	103 882
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	200 198	100 100
Кредиторская задолженность	620	270 321	353 852
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	37 207	51 414
задолженность перед персоналом организации	622	16 483	20 258
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	4 892	6 385
задолженность по налогам и сборам	624	36 192	27 884
прочие кредиторы	625	175 546	247 912
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	100	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	7 973	10 259
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	690	478 592	464 211
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	1 114 656	1 190 621

СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	5 133 700	7 526 701
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-
Основные средства, сданные в аренду (лизинг)	991	-	-
		-	-

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 января 2011 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за Январь - Декабрь 2010г.

Форма №2 по ОКУД		К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)		0710002		
Организация Открытое акционерное общество "ГМС Насосы"	по ОКПО	2010	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00217975		
производство насосов для перекачки жидкостей и		5702000265		
Вид деятельности подъемников жидкостей	по ОКВЭД	29.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности		47	16	
открытые акционерные общества	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
		00217975		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1 889 983	1 387 854
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(1 280 427)	(918 685)
Валовая прибыль	029	609 556	469 169
Коммерческие расходы	030	(69 928)	(59 690)
Управленческие расходы	040	(281 282)	(236 119)
Прибыль (убыток) от продаж	050	258 346	173 360
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	11 138	4 118
Проценты к уплате	070	(23 340)	(36 540)
Доходы от участия в других организациях	080	-	25
Прочие доходы	090	502 914	40 788
Прочие расходы	100	(537 616)	(88 273)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	211 442	93 478
Отложенные налоговые активы	141	205	12
Отложенные налоговые обязательства	142	(398)	1 275
Текущий налог на прибыль	150	(52 135)	(28 896)
Прочие платежи за счет прибыли	151	-	-
	180	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	159 114	65 869
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	10 039	8 913
Базовая прибыль (убыток) на акцию	210	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	220	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	300	284	12	37	50
Прибыль (убыток) прошлых лет	310	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	320	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	330	22	127	283	202
Отчисления в оценочные резервы	340	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	350	81	43	64	32
	360	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 января 2011 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за Январь - Декабрь 2010г.

		К О Д Ы		
Форма №3 по ОКУД		0710003		
Дата (год, месяц, число)		2010	12	31
Организация <u>Открытое акционерное общество "ГМС Насосы"</u>		по ОКПО 00217975		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5702000265		
производство насосов для перекачки жидкостей и		29.12.2		
Вид деятельности <u>подъемников жидкостей</u>		по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности		47	16	
<u>открытые акционерные общества</u> / <u>частная собственность</u>		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>		по ОКЕИ 384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	28 216	27 014	18 959	403 550	477 739
2009						
(предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	X	X	X	906	907
Результат от переоценки объектов основных средств	012	X	-	X	-	-
		X	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	020	28 216	27 014	18 959	404 457	478 646
Результат от пересчета иностранных валют	021	X	-	X	-	-
Чистая прибыль	022	X	X	X	65 869	65 869
Дивиденды	023	X	X	X	(11 100)	(11 100)
Отчисления в резервный фонд	024	X	X	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	030	-	-	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	031	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	032	-	X	X	-	-
перепродажа собственных акций (долей)	033	-	X	X	-	-
		-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	040	-	X	X	X	-
уменьшения количества акций	041	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	042	-	X	X	-	-
выкуп собственных акций (долей)	043	(834)	X	X	-	(834)
		-	-	-	-	-
Дооценка выбывших основных средств	050	X	-	X	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	27 382	27 014	18 959	459 226	532 581
2010						
(отчетный год)						
Изменения в учетной политике	080	X	X	X	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	090	X	-	X	-	-
		X	-	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	27 382	27 014	18 959	459 226	532 581
Результат от пересчета иностранных валют	101	X	-	X	-	-
Чистая прибыль	102	X	X	X	159 114	159 114
Дивиденды	103	X	X	X	(70 000)	(70 000)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	-	-	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	6 928	X	X	(6 928)	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-
перепродажа собственных акций (долей)	124	893	X	X	-	893
		-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	-	X	X	X	-
уменьшения количества акций	132	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	133	-	X	X	-	-
выкуп собственных акций (долей)	134	(59)	X	X	-	(59)
		-	-	-	-	-
Дооценка выбывших основных средств	135	X	-	X	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	35 145	27 014	18 959	541 411	622 529

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Исполь- зовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	150	-	-	-	-
данные отчетного года	151	-	-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Резервный фонд					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	160	18 959	-	-	18 959
данные отчетного года	161	18 959	-	-	18 959
Оценочные резервы:					
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	170	-	-	-	-
данные отчетного года	171	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	172	-	-	-	-
данные отчетного года	173	-	-	-	-
Резервы по сомнительным долгам					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	174	-	-	-	-
данные отчетного года	175	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:					
Резерв на оплату отпусков (включая ЕСН) работникам организации					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	180	7 584	41 208	(40 819)	7 973
данные отчетного года	181	7 973	42 616	(40 330)	10 259
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	182	-	-	-	-
данные отчетного года	183	-	-	-	-
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	184	-	-	-	-
данные отчетного года	185	-	-	-	-
Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	186	-	3 403	(3 403)	-
данные отчетного года	187	-	6 355	(6 355)	-
Резерв на покрытие иных предвиденных затрат (ПБУ 8)					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	188	-	-	-	-
данные отчетного года	189	-	-	-	-

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		5	
1) Чистые активы	200	532 580		622 529	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего	210	-	-	-	-
в том числе:					
	211	-	-	-	-
	212	-	-	-	-
	213	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:					
	221	-	-	-	-
	222	-	-	-	-
	223	-	-	-	-

Руководитель _____ **Главный бухгалтер** _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

20 января 2011 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за Январь - Декабрь 2010г.

Форма №4 по ОКУД		К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)		0710004		
Организация <u>Открытое акционерное общество "ГМС Насосы"</u>		2010	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		00217975		
по ОКПО		5702000265		
ИНН		29.12.2		
Вид деятельности <u>подъемников жидкостей</u>		по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности		47	16	
<u>открытые акционерные общества</u> / <u>частная собственность</u>		по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>		по ОКЕИ		
		384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период
наименование	код	период	предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	100	58 856	10 094
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	110	2 773 641	1 690 876
Средства, полученные от прочих дебиторов	120	-	1 417
Средства, полученные от продажи и покупки валюты	130	34 354	12 696
		-	-
Прочие доходы	140	26 714	38 465
Денежные средства, направленные:		(2 674 521)	(1 621 295)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(1 872 470)	(1 014 562)
на оплату труда	160	(327 290)	(268 202)
на выплату дивидендов, процентов	170	(23 440)	(46 623)
на расчеты по налогам и сборам	180	(347 566)	(224 399)
на оплату прочим кредиторам	190	(38 732)	(28 452)
на продажу и покупку валюты	191	(35 095)	(9 969)
		-	-
на прочие расходы	192	(29 928)	(29 088)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	160 188	122 159
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	-	52
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	-	-
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	9 333	3 728
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	160 000	300
Погашение векселей	260	-	-
Реализация прочих активов	270	-	-
		-	-
Приобретение дочерних организаций	280	-	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(97 834)	(32 343)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-	-
Займы, предоставленные другим организациям	310	(60 000)	(119 300)
Приобретение векселей	320	-	-
Приобретение прочих активов	330	-	-
		-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	11 499	(147 563)

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	135 000	300 000
Прочие поступления по финансовой деятельности	361	-	1
		-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	370	(235 000)	(225 000)
Погашение обязательств по финансовой аренде	380	-	-
Выплата дивидендов	381	(63 769)	-
Прочие расходы по финансовой деятельности	382	(59)	(834)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	390	(163828)	74 166
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	400	7 859	48 762
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	410	66 715	58 856
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	420	-	22

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

20 января 2011 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за Январь - Декабрь 2010г.

Форма №5 по ОКУД		К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)		0710005		
Организация <u>Открытое акционерное общество "ГМС Насосы"</u>		2010	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		00217975		
по ОКПО		5702000265		
ИНН		29.12.2		
Вид деятельности <u>подъемников жидкостей</u>		по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности		47		
<u>открытые акционерные общества</u> / <u>частная собственность</u>		16		
по ОКОПФ/ОКФС		384		
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>		по ОКЕИ		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	29	78	-	107
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	9	20	-	28
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	21	59	-	79
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	-	-
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
	035	-	-	-	-
Прочие	040	-	-	-	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	1	9
в том числе:			
Патенты	051	-	2
Программы ЭВМ	052	-	-
Товарные знаки	053	-	7
Прочие виды НМА	054	-	-

Основные средства

Показатель		Наличие на	Поступило	Выбыло	Наличие на
наименование	код	начало отчет- ного года			конец отчет- ного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	060	82 504	37 727	-	120 231
Сооружения и передаточные устройства	070	17 201	608	-	17 810
Машины и оборудование	080	260 738	71 749	(1 018)	331 469
Транспортные средства	090	20 618	2 309	(132)	22 795
Производственный и хозяйственный инвентарь	100	2 648	316	(13)	2 951
Рабочий скот	101	-	-	-	-
Продуктивный скот	102	-	-	-	-
Многолетние насаждения	103	-	-	-	-
Другие виды основных средств	110	216	109	-	325
Земельные участки и объекты природопользования	120	11 536	1 317	-	12 853
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	121	-	-	-	-
Итого	130	395 461	114 136	(1 163)	508 434

Показатель		На начало отчетного	На конец отчетного
наименование	код	года	периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	157 226	184 271
в том числе:			
зданий и сооружений	141	42 727	44 667
машин, оборудования, транспортных средств	142	112 616	137 256
других	143	1 882	2 349
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	-	-
в том числе:			
здания	151	-	-
сооружения	152	-	-
машины и оборудование	153	-	-
транспортные средства	154	-	-
другие объекты, переданные в аренду	155	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию и реконструкцию	159	-	-
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	-	-
в том числе:			
аренда	161	-	-
лизинг	162	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	-	-
Справочно	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	170	-	-
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	-	-

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Остаток	Поступило	Исполь- зовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	190	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	200	-	-	-	-
		-	-	-	-
Прочие	210	-	-	-	-
Итого	220	-	-	-	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчет- ного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчет- ного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	11 312	468	(11 324)	456
в том числе:					
Создание модернизированного насоса на базе горизонтального Н1ВГ 14/80 на подачу 10 м ³ /ч и давление		188	-	(188)	-
Изготовление макетного образца насоса 2ЭЦВ 10/120		102	-	(102)	-
Создание одновинтовых поопогружных дренажных насосов		1 339	-	(1 339)	-
Создание одновинтового вставного насоса с поверхностным приводом		1	-	(1)	-
Проведение работ по созданию электронасосного агрегата на базе насоса ЭВН		8	-	(8)	-
Подготовка серийного производства насоса Н1В120/25		601	-	(601)	-
Создание насосов ГНОМ40/25.ГНОМ53/10.в том числе для перекачки воды		142	-	(142)	-
Постановка на производство насоса ГНОМ 6/10		332	-	(332)	-
Разработка опытного образца погружного одновинтового фекального насоса		2	-	(2)	-
Создание типоразмерного ряда насосов типа ЦНСл с подачей 8м ³ /ч		177	-	(177)	-
ОКР по созданию насосов ЦВЦ-Т и БУРУН в части комплект.вентильными двигателями		2	-	(2)	-
разработка блока управления безконтактных электродвигателей		114	-	(114)	-
Разработка шкафа управления дизель - генераторной установки		126	-	(126)	-
МОДЕРНИЗАЦИЯ НАСОСА "РУЧЕЕК"		1 910	-	(1 910)	-
Создание насосов гидравлики на давление 200кгс/см ²		86	-	(86)	-
Создание одновинтовых мультифазных насосов для перекачки нефтегазожидкостной смеси		209	-	(209)	-
Создание двухвинтовых мультифазных насосов производительностью 100...160м ⁶ /ч и давлением 50...63 бар		729	-	(729)	-
Освоение насосов серии БУРУН СХ		87	-	(87)	-
Создание модификации электронасосов ГНОМ в фекальном исполнении.		287	-	(287)	-
Создание типоразмерных рядов ЦНС и насосной установки АУПД НА ИХ ОСНОВЕ		528	-	(528)	-
разработка и постановка на производство насосов ЭЦВ 10/20.ЭЦВ10/160.ЭЦВ 100/200 с улучшенными характ		493	-	(493)	-
Постановка на производство насоса ЭЦВ8/65 горшковой конструкции.		122	-	(122)	-
Работы по вертикальным полупогружным насосам для откачивания нефти из различных емкостей на подачу		111	-	(111)	-

Разработка типоразмерных рядов типа "Д" В вертикальном исполнении		93	-	(93)	-
Подготовка серийного производства дизельных насосных установок на раме и салазках на базе насосов ти		555	-	(555)	-
Создание серии однопоточных погружных одновинтовых насосов типа ЭВНОП для добычи нефти 60 220 бар		851	-	(851)	-
Создание мультифазного одновинтового насоса Н1В120/40 с новыми многозаходными рабочими органами		47	-	(47)	-
Модернизация дренажного насоса Н1В14/80в части изменения входного и выходного патрубков		382	-	(382)	-
Создание одновинтовых мультифазных насосов для перекачивания нефтегазожидкостной смеси		264	-	(264)	-
Создание трехвинтовых обогревных насосов на подачи 250.400м ³ /4 для перекач.высоковязких нефтепродук		311	-	(311)	-
Постановка на производство насосов ГНОМ 50 м. куб/час для перекачивания загрязненных жидкостей		165	-	(165)	-
Постановка на производство нового типоразмера насоса Бурун СХ		17	-	(17)	-
Создание унифицированных насосов типа "Д"(Д320-50) с напорами до 100м для комплектации ДНА		463	-	(463)	-
Постановка на серийный выпуск электронасоса БВ 0,12-40 "РУЧЕЕК" улучшенных потребительских свойств		-	238	-	238
Изготовление опытного образца электронасоса ГНОМ в фекальном исполнении		-	-	-	-
Освоение типоразмерного ряда насосов "ГНОМ Ех"		-	203	(17)	186
Разработка контроллера для СУиЗ "Лощмант" с возможностью подключения к системам высшего уровня		-	26	(9)	17
Разработка контроллера и шкафа для систем управления ДНА		317	-	(317)	-
Постановка на производство насосов типа ПЭЦН		75	-	(75)	-
Создание секционных насосов типа ЦНС с производительностью 180 м ³ /ч		75	-	(61)	14
Справочно	код	На начало отчетного года		На конец отчетного периода	
	2	3		4	
	320	-		3 761	
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	код	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
	2	3		4	
	330	-		-	
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-иссле- довательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы		330	-		-

Расходы на освоение природных ресурсов

Виды работ		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	-	-
в том числе:					
	411	-	-	-	-
	412	-	-	-	-
Справочно	код	На начало отчетного года		На конец отчетного года	
	2	3		4	
	420	-		-	
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами		420	-		-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные		430	-		-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	127 903	127 905	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	134 700	19 000
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	10 250	10 250	-	-
Итого	540	138 153	138 155	134 700	19 000
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	600	193 418	186 788
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	601	107 804	81 636
авансы выданные	602	75 846	92 297
прочая	603	9 768	12 856
долгосрочная - всего	610	6 149	11 630
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	6 149	11 630
авансы выданные	612	-	-
прочая	613	-	-
Итого	620	199 568	198 418
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	630	470 518	453 952
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	631	37 207	51 414
авансы полученные	632	164 929	235 724
расчеты по налогам и сборам и задолженность перед государственными внебюджетными фондами	633	41 084	34 269
кредиты	634	200 198	100 100
займы	635	-	-
задолженность перед персоналом организации	636	16 483	20 258
прочая	637	10 617	12 188
долгосрочная - всего	640	100 000	100 000
в том числе:			
кредиты	641	100 000	100 000
займы	642	-	-
расчеты с поставщиками, расчеты по авансам полученным, прочие расчеты	643	-	-
	644	-	-
Итого	650	570 518	553 952

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	854 494	600 458
Затраты на оплату труда	720	342 228	262 893
Отчисления на социальные нужды	730	76 420	61 113
Амортизация	740	25 014	21 290
Прочие затраты	750	309 395	235 783
Итого по элементам затрат	760	1 607 551	1 181 538
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	6 480	(6 758)
расходов будущих периодов	766	(1 653)	2 997
резервов предстоящих расходов	767	2 286	389
готовая продукция и материалы собственного производства	768	(30 566)	(29 195)
Расходы по обычным видам деятельности в Отчете о прибылях и убытках (строка 760 минус строка 765 минус строка 768)	770	1 631 637	1 214 493

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	-
в том числе:			
векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	-
из него:			
объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	-	-
	824	-	-
Выданные - всего	830	5 059 700	7 433 434
из него:			
векселя	831	-	-
Имущество, переданное в залог	840	74 000	93 266
из него:			
объекты основных средств	841	74 000	93 266
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	-	-
прочее	843	-	-
	844	-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	-	-	-	-
в том числе:					
	911	-	-	-	-
	912	-	-	-	-
	913	-	-	-	-
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе					
	921	-	-	-	-
	922	-	-	-	-
	923	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

20 января 2011 г.

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ОАО «ГМС Насосы»

за 2010 год

1. Общие сведения

Акционерное общество «ГМС Насосы» является открытым акционерным обществом. Общество является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства РФ. Юридический адрес: Орловская область, г. Ливны, ул. Мира, 231.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

разработка и производство продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления, включая производство и разработку насосного оборудования, литья, запасных частей и иных изделий производственно-технического и специального назначения, в том числе для государственных нужд;

выполнение работ по государственному оборотному заказу;

выполнение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;

техническое обслуживание насосного оборудования и гарантийный надзор в процессе его хранения и эксплуатации;

проведение работ по испытаниям продукции для целей обязательной и добровольной сертификации в закрепленной области деятельности в соответствии с действующим законодательством;

торговую, торгово-посредническую, закупочную, сбытовую;

проектную, проведение технических, Технико-экономических, иных экспертиз и консультаций;

строительные, монтажные, пуско-наладочные и отделочные работы;

- информационное обслуживание;

организацию и проведение выставок, выставок-продаж, ярмарок, аукционов, торгов как в РФ, так и за ее пределами, в том числе в иностранных государствах;

транспортирование грузов на всех видах транспорта, в том числе по международным перевозкам как на собственных, так и привлеченных транспортных средствах;

организацию и проведение гостиничного хозяйства;

оказание медицинских услуг в порядке, установленном действующим законодательством;

экспортно-импортные операции и иную внешнеэкономическую деятельность в соответствии с действующим законодательством;

приобретение и передачу в собственность жилых и нежилых зданий, помещений, сооружений, земельных участков.

2. Элементы учетной политики

Приобретение МПЗ отражается в учете на счете 10. ТЗР учитываются на счете 10/17. Сумма ТЗР распределяется пропорционально сумме списания МПЗ со счета 10.

К основным средствам относятся объекты сроком полезного использования более 1 года и первоначальной стоимостью более 20 тыс. руб. Срок полезного использования определяется согласно Классификации основных фондов, включаемых в амортизационные группы, утвержденной

Постановлением Правительства РФ от 1.01.2002г. №1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 №415, от 08.08.2003 №476, от 18.11.2006 №697). Амортизация начисляется линейным способом, применяется амортизационная премия. Переоценка основных средств не производится. Имеется группа объектов, стоимость которых не погашается (земельные участки).

Выручка от продаж признается в момент перехода права собственности на продукцию (товары) или принятия заказчиком выполненных работ (оказанных услуг).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции отчетного года в полном объеме. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (без коммерческих расходов).

Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих.

3. Аналитическая часть

Основные экономические показатели деятельности ОАО «ГМС Насосы» в 2010 году приведены в таблицах.

АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА

тыс. руб.

Актив	2009 г	2010 г	Пассив	2009 г	2010 г	Платежный излишек или недостаток	
						2009 г	2010 г
Наиболее ликвидные активы А1=стр.250+стр.260	193556	85714	Наиболее срочные обязательства П1=стр.620	270321	353851	-76765	-268137
Быстро реализуемые активы А2=стр.240	193418	186788	Краткосрочные пассивы П2=стр.610+стр.630+стр.660	200298	100100	-6880	86688

Медленно реализуемые активы A3=стр.210+стр.220+стр.230+стр.270	328831	401084	Долгосрочные пассивы ПЗ=стр.590+стр.640+стр.650	111457	114141	217374	286943
Трудно реализуемые активы A4=стр.190	398852	517035	Постоянные пассивы П4=стр.490	532581	622529	-133729	-105494
БАЛАНС	1114656	1190621	БАЛАНС	1114656	1190621		

Сопоставив приведенные группы для определения степени ликвидности баланса видим, что на 01.01.2009г. и на 01.01.2010г. сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеют следующий вид:

$\{A1 < П1; A2 < П2; A3 > П3; A4 < П4\}$ - на 01.01.2010 г.

$\{A1 < П1; A2 \geq П2; A3 > П3; A4 < П4\}$ - на 01.01.2011 г.

В начале анализируемого периода ликвидность баланса можно охарактеризовать как недостаточную. Однако, к концу 2010 г. наметилась положительная тенденция, направленная на рост ликвидности ОАО «ГМС Насосы». Несмотря на это на предприятии к концу анализируемого периода имеется платежный недостаток наиболее ликвидных средств в сумме 268137 т.р. Платежный недостаток наиболее ликвидных активов в 2010 г. вырос на 191372 тыс. руб. и снизился платежный недостаток быстрореализуемых активов на 93568 тыс. руб.

Проведенный анализ ликвидности показал, что общая величина наиболее срочных обязательств предприятия, включая краткосрочные кредиты банков к концу года возросли в значительно большем объеме, чем денежные средства. Недостаточность высоколиквидных средств у предприятия привело к тому, что значительный объем его срочных обязательств оказался покрытым активами с относительно невысокой оборачиваемостью.

АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ

Показатели	2009 год	2010 год	Отклонение	Темп роста, %
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,411	0,189	-0,222	45,99
Коэффициент быстрой ликвидности	0,822	0,587	-0,235	71,41
Коэффициент текущей ликвидности	1,52	1,46	-0,06	96,05

Из приведенных расчетов видно, что на начало периода (на 01.01.10 г.) предприятие могло оплатить 41,1 % своих краткосрочных обязательств. На 01.01.10 г. этот показатель снизился в 2,2 раза. Значение данного показателя к концу 2010 года находится в пределах допустимого уровня (0,2-0,7).

Тот факт, что наиболее ликвидные средства течение 2010.г. составляли около 20 % от обязательств предприятия свидетельствует о достаточности свободных денежных средств. В этих условиях текущая платежеспособность предприятия не зависит от надежности дебиторов.

Коэффициент быстрой ликвидности означает, что предприятие могло погасить 58,7% своих краткосрочных обязательств, если в качестве источников для их погашения (помимо денег и краткосрочных финансовых вложений) предприятие будет использовать и дебиторскую задолженность (в случае ее возврата). Значение данного показателя к концу 2010 года находится ниже рекомендуемого уровня (0,7;0,8-1,5).

Коэффициент текущей ликвидности показывает, что ОАО «ГМС Насосы» располагает резервным запасом для компенсации убытков, которые может понести предприятие при размещении и ликвидации всех оборотных активов кроме наличности.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

№ п/п	Наименование показателя	Способ расчета	2009 год	2010 год	Изменение (±)	Темп роста, %
1	Коэффициент финансового левериджа или финансового риска	$Y1 = \frac{стр.590 + стр.690}{стр.490}$	1,09	0,91	-0,18	83,5
2	Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (Y2) (0,6-0,8)	$Y2 = \frac{стр.490 - стр.190}{стр.290}$	0,19	0,16	-0,03	84,2
3	Коэффициент финансовой независимости (Y3) >=0,5	$Y3 = \frac{стр.490}{стр.700}$	0,48	0,52	0,04	108,3
4	Коэффициент маневренности собственных средств (Y4) >=0,5	$Y4 = \frac{стр.490 + стр.590 - стр.190}{стр.300}$	0,21	0,18	-0,03	85,7
5	Коэффициент устойчивости финансирования (Y5) (0,8-0,9)	$Y5 = \frac{стр.490 + стр.590}{стр.300}$	0,57	0,61	0,04	107,0
6	Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат (Y6)	$Y6 = \frac{стр.490}{стр.210 + стр.220}$	1,79	1,76	-0,03	98,3
7	Коэффициент реальной стоимости имущества производственного назначения	$Y8 = \frac{стр.110 + 120 + 211 + 213}{стр.300}$	0,37	0,49	0,12	132,4
8	Коэффициент прогноза банкротств	$Y9 = \frac{стр.290 - 690}{стр.300}$	0,21	0,18	-0,03	85,7

В ходе проведенного анализа, финансовую устойчивость ОАО «ГМС Насосы» можно охарактеризовать как нормальную. Значение всех коэффициентов в 2010 г. соответствует оптимальному.

На протяжении 2009-2010 гг. на предприятии наметилась положительная тенденция, направленная на рост финансовой устойчивости.

Коэффициент финансового левериджа в 2010 г. по сравнению с 2009 годом снизился на 16,5%, Это свидетельствует о том, что на предприятии произошло увеличение доли собственных средств, а заемных - снизилось. На 1 рубль, вложенный в активы собственных средств, привлекают 91 коп. заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками показывает, что только 16% оборотных средств финансируется за счет собственных средств.

Коэффициент устойчивости финансирования показывает, что 52% активов баланса сформировано за счет устойчивых источников.

Коэффициент маневренности на конец года равен 0,18. Это свидетельствует о том, что только 1/5 часть собственных средств вложено в наиболее ликвидные активы, а остальные 4/5 части собственных средств иммобилизованы в запасах и дебиторской задолженности.

Рост коэффициента прогноза банкротств свидетельствует об улучшении финансового «здоровья» ОАО «ГМС Насосы».

АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

№ п/п	Наименование показателя	Способ расчета	2008 год	2009 год	Изменение (+)	Темп роста, %
1	Коэффициент общей оборачиваемости имущества (активов, ресурсов) (Д1)	$Д1 = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средние активы}}$	1,39	1,64	0,25	117,9
2	Коэффициент оборачиваемости мобильных средств (Д2)	$Д2 = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средние оборотные активы}}$	2,29	2,72	0,43	118,8
3	Коэффициент оборачиваемости материальных средств (Д3)	$Д3 = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средние запасы}}$	4,63	6,06	1,43	130,9
4	Коэффициент оборачиваемости денежных средств (Д4)	$Д4 = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средние денежные средства}}$	40,26	30,10	-10,16	74,8
5	Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах (всей дебиторской задолженности) (Д5)	$Д5 = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя дебитор. задолженность}}$	8,32	9,49	1,17	114,1
6	Срок оборачиваемости средств в расчетах (всей дебиторской задолженности) (Д6)	$Д6 = \frac{\text{Анализируем.период}(360)}{Д5}$	43,27	37,93	-5,34	87,7

7	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Д7)	$Д7 = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя кредитор. задолженность}}$	6,48	6,06	-0,42	93,5
8	Срок оборачиваемости кредиторской задолженности (Д8)	$Д8 = \frac{\text{Анализируем. период}(360)}{Д7}$	55,6	59,4	3,8	106,8
9	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (Д9)	$Д9 = \frac{\text{Вручка}}{\text{Средняя величина собственного капитала}}$	2,75	3,27	0,52	118,9
10	Коэффициент отдачи основных средств (фондоотдача) (Д10)	$Д10 = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя стоимость основных средств}}$	6,1	6,7	0,6	109,8

Коэффициент общей оборачиваемости имущества (активов, ресурсов) на конец года возрос на 17,9%. Это связано с ускорением общей оборачиваемости имущества, а следовательно ростом общей эффективности использования всех имеющихся ресурсов. Оборачиваемость оборотных активов возросла.

Рост оборачиваемости материальных средств на 30,9% свидетельствует об улучшении их использования. В условиях инфляции это является положительным моментом.

Оборачиваемость средств в расчетах снизилась в 2010 г. на 14%, а значит увеличивается отвлечение средств предприятия в косвенное кредитование (в форме товарного кредита) других предприятий.

Срок оборачиваемости средств в расчетах всей дебиторской задолженности на конец года снизился на 5 дней, что является положительным моментом для предприятия.

Оборачиваемость кредиторской задолженности выросла на 3,8 дня. Рост оборота влечет за собой увеличение скорости превращения средств, вложенных в активы, в реальные деньги.

Оборачиваемость собственного капитала показывает, что на 1 рубль, вложенного собственного капитала на конец года приходится 3,27 рубля выручки.

Фондоотдача возросла на 9,8%. Она показывает, что на 1 рубль вложенных основных средств приходилось на начало года 6,1 рубля выручки, а на конец – 6,7 рубля.

АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование показателя	2009год	2010год	Отклонение	Темп роста, %
Общая рентабельность, %	6,74	11,19	4,45	166,0

Рентабельность продаж, %	12,49	13,67	1,18	109,4
Рентабельность собственного капитала, %	12,37	27,55	15,18	222,7
Экономическая рентабельность, %	5,9	13,8	7,9	233,9

Из проведенного выше анализа видно, что предприятие в течение анализируемого периода работало рентабельно. В 2010 г. наблюдается рост уровня рентабельности. Значительно возросла рентабельность собственного капитала - на 122,7% что свидетельствует о более эффективном использовании имущества предприятия в отчетном периоде.

Управляющий директор

А.Ф. Дворядкин

Главный бухгалтер

Н.В.Щукина

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Руководству ОАО « ГМС Насосы»

Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью « Аудит-Контакт»

Место нахождения: 302004, г Орел, улица Русанова, дом 486, К 9;

ОГРН: 1025700832453

Является членом СРО « Некоммерческое партнерство « Аудиторская палата России»

982 номер в реестре;

ОРНЗ: 10301004202.

Сведения о аудируемом лице.

Наименование: Открытое акционерное общество « ГМС Насосы»

Место нахождение: 303851 Российская Федерация, Орловская область, г Ливны , улица, улица Мира , 231

ОГРН: 1025700514476

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности организации ОАО « ГМС Насосы» состоящий: из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011г, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2011г, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица

за бухгалтерскую отчетность.

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора.

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты

требует соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, получаемых руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации имущества предприятия, в силу того, что договор на аудиторскую проверку заключен после отчетной даты.

Мнение с оговоркой.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность Открытого акционерного общества «ГМС Насосы» обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает во всех существенных отношениях финансовое по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движения денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской организации

ООО «Аудит-Контакт»

Дата аудиторского заключения: 30 марта 2012 год



К.А. Пентюхова

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2011 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Открытое акционерное общество "ГМС Насосы"	по ОКПО	31	12	2011
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	00217975		
Вид экономической деятельности	производство насосов для перекачки жидкостей и подъемников жидкостей	по ОКВЭД	5702000265		
Организационно-правовая форма / форма собственности	открытые акционерные / частная собственность	по ОКФС / ОКФС	29.12.2		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	47	16	
Местонахождение (адрес)	643,303851,Орловская обл.,Ливны г.,Мира ул,231,,		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	122	99	28
	Результаты исследований и разработок	1120	1 050	456	11 312
	Основные средства	1130	384 184	324 163	238 235
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Финансовые вложения	1150	138 145	138 155	138 153
	Отложенные налоговые активы	1160	2 178	216	11
	Прочие внеоборотные активы	1170	102 562	53 946	11 111
	Итого по разделу I	1100	628 242	517 035	398 852
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	555 690	335 686	287 983
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	20 269	18 321	9 668
	Дебиторская задолженность	1230	179 229	198 418	199 567
	Финансовые вложения	1240	19 000	19 000	134 700
	Денежные средства	1250	53 956	66 715	58 856
	Прочие оборотные активы	1260	27 095	35 447	25 031
	Итого по разделу II	1200	855 239	673 587	715 804
	БАЛАНС	1600	1 483 481	1 190 621	1 114 656

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	35 145	35 145	28 216
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(834)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	27 014	27 014	27 014
	Резервный капитал	1360	18 959	18 959	18 959
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	789 336	541 411	459 225
	Итого по разделу III	1300	870 454	622 529	532 580
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	100 000	100 000	100 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 445	3 882	3 484
	Резервы под условные обязательства	1430	6 241	10 259	7 973
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	113 685	114 141	111 457
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	158 180	100 100	200 198
	Кредиторская задолженность	1520	341 162	353 852	270 421
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	499 342	453 952	470 619
	БАЛАНС	1700	1 483 481	1 190 621	1 114 656

Руководитель



(подпись)

А.Ф. Дворядкин
(расшифровка подписи)
Главный
бухгалтер


(подпись)

Н.В. Жукина
(расшифровка подписи)

19 января 2012 г.

**Отчет о прибылях и убытках
за Январь - Декабрь 2011г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2011
Организация Открытое акционерное общество "ГМС Насосы"	по ОКПО		00217975		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		5702000265		
Вид экономической деятельности производство насосов для перекачки жидкостей и подъемников жидкостей	по ОКВЭД		29.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности открытые акционерные / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС		47	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	Выручка	2110	2 381 817	1 889 983
	Себестоимость продаж	2120	(1565225)	(1 280 427)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	816 592	609 556
	Коммерческие расходы	2210	(76 982)	(69 928)
	Управленческие расходы	2220	(351 235)	(281 282)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	388 375	258 346
	Доходы от участия в других организациях	2310	455	-
	Проценты к получению	2320	25 945	11 138
	Проценты к уплате	2330	(33 158)	(23 340)
	Прочие доходы	2340	596 243	502 914
	Прочие расходы	2350	(651 083)	(537 616)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	326 777	211 442
	Текущий налог на прибыль	2410	(77 251)	(52 135)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	(13 497)	(10 039)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(3 563)	(398)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 962	205
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	247 925	159 114

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	247 925	159 114
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


 (подпись)

А.Ф.Дворядкин
 (расшифровка подписи)
Главный
бухгалтер

 (подпись)

Н.В.Щукина
 (расшифровка подписи)

19 января 2012 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 11 г.

Организация	Открытое акционерное общество "ТМС Насосы"	Форма по ОКУД	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2011
Вид экономической деятельности	производство насосов для перекачки жидкостей и	ИНН	00217975
Организационно-правовая форма/форма собственности	подземников жидкостей	по ОКВЭД	5702000265
открытые акционерные общества / частная собственность		по ОКПО	29.12.2
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	47 16
			384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 09 г. ¹	3100	28 216	(834)	27 014	18 959	459 225	532 580
За 20 10 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	6 928	893			152 186	160 007
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	159 114	159 114
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x		
увеличение номинальной стоимости акций	3215	6 928			x	(x)	x
реорганизация юридического лица	3216						


Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()	(59)	()	()	(70 000)	(70 059)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переводка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x	()	()
уменьшение количества акций	3225	()			x	()	()
реорганизация юридического лица	3226					()	()
дивиденды	3227	x	x	x	x	(70 000)	(70 000)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 10 г. ²	3200	35 145	(0)	27 014	18 959	541 411	622 529
За 20 11 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	247 925	247 925
переводка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переводка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()			x	()	()
реорганизация юридического лица	3326					()	()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г. ³	3300	35 145	()	27 014	18 959	789 336	870 454


2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 10 г. ¹	Изменения капитала за 20 11 г. ²		На 31 декабря 20 11 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. ³	На 31 декабря 20 10 г. ²	На 31 декабря 20 09 г. ¹
Чистые активы	3600	870 454	622 529	532 580

Руководитель  (подпись) А. Ф. Даорядкин (расшифровка подписи)
 " 19 " января 20 12 г.

Главный бухгалтер  (подпись) Н. В. Щукина (расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 11 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710004		
Организация Открытое акционерное общество "ГМС Насосы"		по ОКПО	31	12	2011
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	00217975		
Вид экономической деятельности Производство насосов для перекачки жидкостей и подъемников жидкостей		по ОКВЭД	5702000265		
Организационно-правовая форма/форма собственности			29.12.2		
открытые акционерные общества / частная собственность		по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>11</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>10</u> г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 400 162	2 834 709
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 321 745	2 773 641
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	78 417	61 068
Платежи - всего	4120	(3 354 884)	(2 674 521)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 370 541)	(1 872 470)
в связи с оплатой труда работников	4122	(410 194)	(327 290)
процентов по долговым обязательствам	4123	(31 078)	(23 440)
налога на прибыль организаций	4124	(77 815)	(54 747)
прочие платежи	4129	(465 256)	(396 574)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	45 278	160 188

Наименование показателя	Код	За _____ год 20__11 г. ¹	За _____ год 20__10 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	646 880	169 333
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	134	
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	620 000	160 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	26 746	9 333
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(760 917)	(157 834)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(140 917)	(97 834)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(620 000)	(60 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(114 037)	11 499
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 211 000	135 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 211 000	135 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>11</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>10</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(1 155 000)	(298 828)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	(59)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	(63 769)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 155 000)	(235 000)
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	56 000	(163 828)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(12 759)	7 859
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	66 715	58 856
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	53 956	66 715
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

(подпись)

А.Ф.Дворядкин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Н.В.Щукина

(расшифровка подписи)

" 19 " января 20 12 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценки		первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация и убыток от обесценения
						первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация и убыток от обесценения			первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 11 г. ¹	107	(8)	35	()		(13)				142	(20)
	5110	за 20 10 г. ²	29	(1)	78	()		(7)				107	(8)
в том числе:		за 20 11 г. ¹	28	(2)	0	()		(3)				28	(5)
исключительные права на полезные модели		за 20 10 г. ²	8	(1)	20	()		(1)				28	(2)
исключительные права на товарный знак		за 20 11 г. ¹	79	(6)	35	()		(9)				114	(15)
		за 20 10 г. ²	21	(0)	58	()		(6)				79	(6)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. ¹	На 31 декабря 20 10 г. ²	На 31 декабря 20 09 г. ³
Всего	5120			
в том числе:				

0710005 с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. ¹	На 31 декабря 20 10 г. ²	На 31 декабря 20 09 г. ³
Всего	5130			
в том числе:				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 11 г. ¹	468	(12)	2 114	(454)	454	(1 520)	2 128	(1 078)
	5150	за 20 10 г. ²	11 312	()	468	(11 312)	11 312	(11 328)	468	(12)
в том числе:		за 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()

0710005 с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5180	за 20 11 г. ¹	3 781	6 201	()	(2 114)	7 848
	5170	за 20 10 г. ²	0	4 229	()	(498)	3 781
в том числе:		за 20 11 г. ¹			()	()	
		за 20 10 г. ²			()	()	
		за 20 11 г. ¹			()	()	
		за 20 10 г. ²			()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 11 г. ¹	39	43	()	(35)	47
	5180	за 20 10 г. ²	48	69	()	(78)	39
в том числе:		за 20 11 г. ¹			()	()	
		за 20 10 г. ²			()	()	
		за 20 11 г. ¹			()	()	
		за 20 10 г. ²			()	()	

0710005 с. 4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ²		выбыло объектов		начислено амортизации ³	переоценка		первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ²
						зачислена стоимость ⁴	кассовая амортизация ⁵		пересчитана стоимость ⁶	накопленная амортизация ⁷		
Основные средства (без учета доходящих вложений и материальных ценностей) - всего	5200	за 20 11 г. ¹	508 434	(184 271)	108 126	(3 074)	2 981	(46 012)			611 488	(227 302)
	5210	за 20 10 г. ²	395 461	(157 226)	114 136	(1 163)	1 154	(26 189)			508 434	(184 271)
в том числе:		за 20 11 г. ¹	138 041	(44 667)	27 125	()		(2 972)			165 166	(47 639)
		за 20 10 г. ²	99 705	(42 727)	38 396	()		(1 940)			138 041	(44 667)
машины и оборудование		за 20 11 г. ¹	331 469	(122 379)	73 353	(2 760)	2 668	(40 459)			402 062	(160 170)
		за 20 10 г. ²	290 738	(99 277)	71 749	(1 016)	1 009	(24 111)			331 469	(122 379)
транспортные средства		за 20 11 г. ¹	22 786	(14 877)	5 246	(183)	182	(1 966)			27 858	(16 661)
		за 20 10 г. ²	20 618	(13 340)	2 309	(132)	132	(1 669)			22 795	(14 877)
инвентарь и другие объекты основных средств		за 20 11 г. ¹	3 276	(2 348)	402	(131)	131	(615)			3 547	(2 832)
		за 20 10 г. ²	2 864	(1 882)	425	(13)	13	(479)			3 276	(2 348)
затраты на участие в объектах природопользования		за 20 11 г. ¹	12 853	(0)		()		()			12 853	(0)
		за 20 10 г. ²	11 536	(0)	1 317	()		()			12 853	(0)

0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 11 г. ¹	20811	123102	()	(106126)	37787
	5250	за 20 10 г. ²	10345	124893	(91)	(114136)	20811
в том числе:		за 20 г. ¹			()	()	
		за 20 г. ²			()	()	
		за 20 г. ¹			()	()	
		за 20 г. ²			()	()	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 11 г. ¹	За 20 10 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	4607	5252
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:		()	()
		()	()

0710005 с. 6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 20 г. ¹	На 31 декабря 20 г. ²	На 31 декабря 20 г. ³
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			

0710005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ¹		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ¹				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 11 г. ¹	138155			(10)				138145	
	5311	за 20 10 г. ²	138153		2	()				138155	
в том числе:		за 20 11 г. ¹	10250			(10)				10240	
вклады в уставные капиталы других организаций			10250			()				10250	
		за 20 10 г. ²									
ценные бумаги других организаций		за 20 11 г. ¹	127905							127905	
		за 20 10 г. ²	127903		2					127905	
Краткосрочные - всего	5306	за 20 11 г. ¹	19000		620000	(620000)				19000	
	5316	за 20 10 г. ²	134700		60000	(175700)				19000	
в том числе:		за 20 11 г. ¹	19000		620000	(620000)				19000	
Предоставленные займы		за 20 10 г. ²	134700		60000	(175700)				19000	
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 11 г. ¹	157155		620000	(620010)				157145	
	5310	за 20 10 г. ²	272853		60002	(175700)				157155	

Подготовлено с использованием системы КонтрагентFlow

0710005 с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 20 г. ¹	На 31 декабря 20 г. ²	На 31 декабря 20 г. ³
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (групы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (групы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от списания стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 11 г. ¹	335666	()	5269956	(5049952)			х	555690	()
	5420	за 20 10 г. ²	267963	()	3911959	(3664256)			х	335666	()
в том числе:		за 20 11 г. ¹	167352	()	1771283	(1678189)				260446	()
сырье, материалы		за 20 10 г. ²	88528	()	1306519	(1230695)				167352	()
затраты в незавершенном производстве		за 20 11 г. ¹	87166	()	1860809	(1823610)				124366	()
		за 20 10 г. ²	80686	()	1358069	(1351589)				87166	()
готовая продукция и товары для перепродажи		за 20 11 г. ¹	70557	()	1630325	(1543555)				157327	()
		за 20 10 г. ²	106505	()	1236482	(1275410)				70557	()
расходы будущих периодов		за 20 11 г. ¹	10611	()	7539	(4586)				13552	()
		за 20 10 г. ²	12264	()	4909	(6562)				10611	()

0710005 с. 9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г. ¹	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ³
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе:				
(арулла, ай)				
И.Т.Д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
(арулла, ай)				
И.Т.Д.				

0710005 с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			уступная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	уступная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ¹	по магнитоскопическим записям, штрафам и иным начислениям ²	погашение	списание на финансовый результат ³	восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 11 г. ¹	11630	()			(11630)	()		()		()	
	5521	за 20 10 г. ²	6149	()	6148		(665)	()		()	11630	()	
в том числе покупателей и заказчиков		за 20 11 г. ¹	11630	()			(11630)	()		()		()	
		за 20 10 г. ²	6149	()	6148		(665)	()		()	11630	()	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 11 г. ¹	186788	()	4873811		(4881370)	()			178229	()	
	5530	за 20 10 г. ²	190418	()	3941027		(3947857)	()			186788	()	
в том числе покупателей и заказчиков		за 20 11 г. ¹	81836	()	3415547		(3397770)	()			89413	()	
		за 20 10 г. ²	107804	()	2721098		(2747298)	()			81836	()	
прочая		за 20 11 г. ¹	105152	()	1458284		(1483900)	()			79816	()	
		за 20 10 г. ²	85814	()	1219829		(1200391)	()			105152	()	
Итого	5500	за 20 11 г. ¹	198418	()	4873811		(4893000)	()		x	178229	()	
	5520	за 20 10 г. ²	199567	()	3947173		(3948322)	()		x	198418	()	

0710005 с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ г. ¹		На 31 декабря _____ г. ²		На 31 декабря _____ г. ³	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе:							
(квб)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям) ¹	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления ²	погашение	списание на финансовый результат ³	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2011 г. ¹				()	()	()	
	5571	за 2010 г. ¹				()	()	()	
в том числе: (квб)		за 2011 г. ¹				()	()	()	
		за 2010 г. ¹				()	()	()	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	за 2011 г. ¹	353852	5790731		(5773421)	()	()	341162
	5580	за 2010 г. ¹	270421	4893203		(4898772)	()	()	353852
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками		за 2011 г. ¹	51414	2506951		(2476615)	()	()	81750
		за 2010 г. ¹	37207	1961067		(1968660)	()	()	51414
перед персоналом организации		за 2011 г. ¹	20258	415518		(406506)	()	()	28270
		за 2010 г. ¹	16483	329167		(325392)	()	()	20258
расчеты по налогам и сборам, с государственными внебюджетными фондами		за 2011 г. ¹	34269	431768		(422804)	()	()	43253
		за 2010 г. ¹	41084	340756		(347571)	()	()	34269
прочая		за 2011 г. ¹	247911	2408474		(2464496)	()	()	168869
		за 2010 г. ¹	179847	2243213		(2169949)	()	()	247911
Итого	5550	за 2011 г. ¹	353852	5790731		(5773421)	()	х	341162
	5570	за 2010 г. ¹	270421	4893203		(4898772)	()	х	353852

0710005 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ г. ¹	На 31 декабря _____ г. ²	На 31 декабря _____ г. ³
Всего	5590			
в том числе:				
(квб)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2011 г. ¹	За 2010 г. ²
Материальные затраты	5610	1 126 132	854 494
Расходы на оплату труда	5620	444 133	342 228
Отчисления на социальные нужды	5630	138 176	76 420
Амортизация	5640	36 704	25 014
Прочие затраты	5650	359 524	309 395
Итого по элементам	5660	2 104 669	1 607 551
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+])			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-111 227	-6 480
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		30 566
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 993 442	1 631 637

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700			()	()	
в том числе:				()	()	
(выд оценочное обязательство)				()	()	
(выд оценочное обязательство)				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. ¹	На 31 декабря 20 10 г. ²	На 31 декабря 20 09 г. ³
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
(выд)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810	8114068	7526701	5133700
в том числе:				
(выд)				
и т.д.				

0710005 с. 14

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900		
в том числе:			
на текущие расходы	5901		
на вложения во внеоборотные активы	5905		
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. ³	5910	()
	20 ____ г. ⁴	5920	()
в том числе:			
(наименование цели)	20 ____ г. ⁵		()
	20 ____ г. ⁶		()
и т.д.			

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переопределения графы "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректура определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обеспечение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (оплаченной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (оплаченной) в одном отчетном периоде.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ОАО «ГМС Насосы»
за 2011 год

1. Общие сведения

Акционерное общество «ГМС Насосы» является открытым акционерным обществом. Общество является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства РФ. Юридический адрес: Орловская область, г. Ливны, ул. Мира, 231.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

разработка и производство продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления, включая производство и разработку насосного оборудования, литья, запасных частей и иных изделий производственно-технического и специального назначения, в том числе для государственных нужд;

выполнение работ по государственному оборотному заказу;

выполнение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;

техническое обслуживание насосного оборудования и гарантийный надзор в процессе его хранения и эксплуатации;

проведение работ по испытаниям продукции для целей обязательной и добровольной сертификации в закрепленной области деятельности в соответствии с действующим законодательством;

торговую, торгово-посредническую, закупочную, сбытовую;

проектную, проведение технических, Технико-экономических, иных экспертиз и консультаций;

строительные, монтажные, пуско-наладочные и отделочные работы;

- информационное обслуживание;

организацию и проведение выставок, выставок-продаж, ярмарок, аукционов, торгов как в РФ, так и за ее пределами, в том числе в иностранных государствах;

транспортирование грузов на всех видах транспорта, в том числе по международным перевозкам как на собственных, так и привлеченных транспортных средствах;

организацию и проведение гостиничного хозяйства;

оказание медицинских услуг в порядке, установленном действующим законодательством;

экспортно-импортные операции и иную внешнеэкономическую деятельность в соответствии с действующим законодательством;

приобретение и передачу в собственность жилых и нежилых зданий, помещений, сооружений, земельных участков.

Информация об аффилированных лицах ОАО «ГМС Насосы» представлена в приложении 1 к Пояснительной записке.

Событий после отчетной даты, которые существенно повлияли бы на финансовое положение организации, не было.

2. Элементы учетной политики

Приобретение МПЗ отражается в учете на счете 10. ТЗР учитываются на счете 10/17. Сумма ТЗР распределяется пропорционально сумме списания МПЗ со счета 10.

К основным средствам относятся объекты сроком полезного использования более 1 года и первоначальной стоимостью более 40 тыс. руб. Срок полезного использования определяется согласно Классификации основных фондов, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1.01.2002г. №1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 №415, от 08.08.2003 №476, от 18.11.2006 №697). Амортизация начисляется линейным способом, применяется амортизационная премия. Переоценка основных средств не производится. Имеется группа объектов, стоимость которых не погашается (земельные участки).

Выручка от продаж признается в момент перехода права собственности на продукцию (товары) или принятия заказчиком выполненных работ (оказанных услуг).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции отчетного года в полном объеме. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (без коммерческих расходов).

Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих.

3. Аналитическая часть

Основные экономические показатели деятельности ОАО «ГМС Насосы» в 2011 году приведены в таблицах.

АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА

тыс. руб.

Актив	2010 г	2011 г	Пассив	2010 г	2011 г	Платежный излишек или недостаток	
						2010 г	2011 г
Наиболее ликвидные активы А1=стр.250+стр.260	85714	72956	Наиболее срочные обязательства П1=стр.620	353851	341162	-268137	-268206

Быстро реализуемые активы А2=стр.240	186788	179229	Краткосрочные пассивы П2=стр.610+стр.630+стр.660	100100	158180	+86688	+21049
Медленно реализуемые активы А3=стр.210+стр.220+стр.230+стр.270	401084	603054	Долгосрочные пассивы П3=стр.590+стр.640+стр.650	114141	113686	286943	+489368
Трудно реализуемые активы А4=стр.190	517035	628242	Постоянные пассивы П4=стр.490	622529	870453	-105494	-242211
БАЛАНС	1190621		БАЛАНС	1190621	1483481		

Сопоставив приведенные группы для определения степени ликвидности баланса видим, что на 01.01.2011 г. и на 01.01.2012 г. сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеют следующий вид:

$\{A1 < P1; A2 \geq P2; A3 > P3; A4 < P4\}$ - на 01.01.2011 г.

$\{A1 < P1; A2 \geq P2; A3 > P3; A4 < P4\}$ - на 01.01.2011 г.

В начале и в конце анализируемого периода ликвидность баланса можно охарактеризовать как недостаточную. Несмотря на это на предприятии к концу анализируемого периода имеется платежный недостаток наиболее ликвидных средств в сумме 268206 т.р. Превышение быстро реализуемых активов над краткосрочными пассивами на 31.12.2011 г. составляет 21049 тыс. руб.

Проведенный анализ ликвидности показал, что общая величина наиболее срочных обязательств предприятия, включая краткосрочные кредиты банков к концу года возросли в значительно большем объеме, чем денежные средства. Недостаточность высоколиквидных средств у предприятия привело к тому, что значительный объем его срочных обязательств оказался покрытым активами с относительно невысокой оборачиваемостью.

АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ

Показатели	2010 год	2011 год	Отклонение	Темп роста, %
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,189	0,146	-0,043	77,3
Коэффициент быстрой ликвидности	0,626	0,505	-0,121	80,7
Коэффициент текущей ликвидности	1,46	1,69	+0,23	115,8

Из приведенных расчетов видно, что на начало периода (на 01.01.11 г.) предприятие могло оплатить 18,9 % своих краткосрочных обязательств. На 01.01.12 г. этот показатель снизился на 22,7%. Значение данного показателя к концу 2011 года находится в пределах допустимого уровня (0,2-0,7).

Тот факт, что наиболее ликвидные средства течение 2011 г. составляли около 20 % от обязательств предприятия свидетельствует о достаточности свободных денежных средств. В этих условиях текущая платежеспособность предприятия не зависит от надежности дебиторов.

Коэффициент быстрой ликвидности означает, что предприятие могло погасить 62,6% своих краткосрочных обязательств, если в качестве источников для их погашения (помимо денег и краткосрочных финансовых вложений) предприятие будет использовать и дебиторскую задолженность (в случае ее возврата). Значение данного показателя к концу 2011 года находится ниже рекомендуемого уровня (0,7;0,8-1,5).

Коэффициент текущей ликвидности показывает, что ОАО «ГМС Насосы» располагает резервным запасом для компенсации убытков, которые может понести предприятие при размещении и ликвидации всех оборотных активов кроме наличности.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

№ п/п	Наименование показателя	Способ расчета	2010 год	2011 год	Изменение (+)	Темп роста, %
1	Коэффициент финансового левериджа или финансового риска	$Y1 = \frac{стр.590 + стр.690}{стр.490}$	0,91	0,70	-0,21	76,9
2	Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (Y2) (0,6-0,8)	$Y2 = \frac{стр.490 - стр.190}{стр.290}$	0,16	0,28	+0,12	175,0
3	Коэффициент финансовой независимости (Y3) >=0,5	$Y3 = \frac{стр.490}{стр.700}$	0,52	0,59	+0,07	113,5
4	Коэффициент маневренности собственных средств (Y4) >=0,5	$Y4 = \frac{стр.490 + стр.590 - стр.190}{стр.300}$	0,18	0,24	+0,06	133,3
5	Коэффициент устойчивости финансирования (Y5) (0,8-0,9)	$Y5 = \frac{стр.490 + стр.590}{стр.300}$	0,61	0,66	-0,05	108,2

6	Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат (У6)	$У6 = \frac{стр.490}{стр.210 + стр.220}$	1,76	1,51	-0,25	85,8
7	Коэффициент реальной стоимости имущества производственного назначения	$У8 = \frac{стр.110+120+211+213}{стр.300}$	0,49	0,52	0,03	106,1
8	Коэффициент прогноза банкротств	$У9 = \frac{стр.290-690}{стр.300}$	0,18	0,24	+0,06	133,3

В ходе проведенного анализа, финансовую устойчивость ОАО «ГМС Насосы» можно охарактеризовать как нормальную. Значение всех коэффициентов в 2011 г. соответствует оптимальному. На протяжении 2010-2011 гг. на предприятии наметилась положительная тенденция, направленная на рост финансовой устойчивости.

Коэффициент финансового левериджа в 2011 г. по сравнению с 2010 годом снизился на 21%. Это свидетельствует о том, что на предприятии произошло увеличение доли собственных средств, а заемных - снизилось. На 1 рубль, вложенный в активы собственных средств, привлекают 70 коп. заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками показывает, что только 28% оборотных средств финансируется за счет собственных средств.

Коэффициент устойчивости финансирования показывает, что 66% активов баланса сформировано за счет устойчивых источников.

Коэффициент маневренности на конец года равен 0,24. Это свидетельствует о том, что только 1/4 часть собственных средств вложено в наиболее ликвидные активы, а остальные 3/4 части собственных средств иммобилизованы в запасах и дебиторской задолженности.

Рост коэффициента прогноза банкротств свидетельствует об улучшении финансового «здоровья» ОАО «ГМС Насосы».

АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

№ п/п	Наименование показателя	Способ расчета	2010 год	2011 год	Изменение (±)	Темп роста, %
1	Коэффициент общей оборачиваемости имущества (активов, ресурсов) (Д1)	$Д1 = \frac{Выручка}{Средние активы}$	1,64	1,78	+0,14	108,5
2	Коэффициент оборачиваемости мобильных средств (Д2)	$Д2 = \frac{Выручка}{Средние оборотные активы}$	2,72	3,12	+0,40	114,7

3	Коэффициент оборачиваемости материальных средств (Д3)	$Д3 = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средние запасы}}$	6,06	5,34	-0,72	88,1
4	Коэффициент оборачиваемости денежных средств (Д4)	$Д4 = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средние денежные средства}}$	30,10	39,48	+9,38	131,2
5	Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах (всей дебиторской задолженности) (Д5)	$Д5 = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя дебитор. задолженность}}$	9,49	12,61	+3,12	132,9
6	Срок оборачиваемости средств в расчетах (всей дебиторской задолженности) (Д6)	$Д6 = \frac{\text{Анализируем период}(360)}{Д5}$	37,93	28,55	-9,38	75,3
7	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Д7)	$Д7 = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя кредитор. задолженность}}$	6,06	6,85	+0,79	113,0
8	Срок оборачиваемости кредиторской задолженности (Д8)	$Д8 = \frac{\text{Анализируем. период}(360)}{Д7}$	59,4	52,55	-6,85	88,5
9	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (Д9)	$Д9 = \frac{\text{Вручка}}{\text{Средняя величина собственного капитала}}$	3,27	3,19	-0,08	97,6
10	Коэффициент отдачи основных средств (фондоотдача) (Д10)	$Д10 = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя стоимость основных средств}}$	6,7	6,7	--	100,0

Коэффициент общей оборачиваемости имущества (активов, ресурсов) на конец года возрос на 8,5%. Это связано с ускорением общей оборачиваемости имущества, а следовательно ростом общей эффективности использования всех имеющихся ресурсов. Оборачиваемость оборотных активов возросла.

Оборачиваемость средств в расчетах возросла в 2011 г. на 32,9%, а значит снижается отвлечение средств предприятия в косвенное кредитование (в форме товарного кредита) других предприятий.

Срок оборачиваемости средств в расчетах всей дебиторской задолженности на конец года снизился на 9 дней, что является положительным моментом для предприятия.

Оборачиваемость кредиторской задолженности выросла на 1 день. Рост оборота влечет за собой увеличение скорости превращения средств, вложенных в активы, в реальные деньги.

Оборачиваемость собственного капитала показывает, что на 1 рубль, вложенного собственного капитала на конец года приходится 3,19 рубля выручки.

Фондоотдача показывает, что на 1 рубль вложенных основных средств приходится на конец года 6,7 рубля выручки.

АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование показателя	2010 год	2011 год	Отклонение	Темп роста, %
Общая рентабельность, %	11,19	13,72	+2,53	122,6
Рентабельность продаж, %	13,67	16,31	+2,64	119,3
Рентабельность собственного капитала, %	27,55	28,48	+0,93	103,4
Экономическая рентабельность, %	13,8	18,5	+4,7	134,1

Из проведенного выше анализа видно, что предприятие в течение анализируемого периода работало рентабельно. В 2011 г. наблюдается рост уровня рентабельности. Значительно возросла экономическая рентабельность что свидетельствует что на каждый рубль, вложенный в имущество организации приходится 18,5 руб. чистого прироста.

Управляющий директор

Главный бухгалтер



 Н.В.Шукина

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Открытое акционерное общество
Ливенское производственное объединение
гидравлических машин

П Р И К А З

31.12.2008

№ 431

г. Ливны

**о введении в действие
учетной политики
для целей
бухгалтерского учета**

В соответствии с п. 3 ст. 6 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 03.11.06 г.) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н (в ред. Прик. Минфина РФ от 11.03.2009 г. № 22н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 18.09.06 г.)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ввести в действие прилагаемую учетную политику для целей бухгалтерского учета с 1 января 2009 года.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Управляющий директор

А.Ф. Дворядкин

*Утверждена Приказом № 431 от 31.12.2008 г.
Начало действия 01.01.2009 г.*

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «Ливгидромаш»**

Содержание

страница

Содержание 2

1. Организационно-технический раздел	5	
1.1 Законодательная база		5
1.2 Понятия и термины		7
1.3 Организация бухгалтерского учета		10
1.4 Формирование, утверждение и изменение учетной политики. Ошибки.	11	
1.5 Первичные документы. Документооборот. Хранение документов	13	
1.6 Технология обработки учетной информации. Регистры бухгалтерского учета	15	
1.7 Финансовая (бухгалтерская) отчетность	16	
1.8 Порядок контроля за хозяйственными операциями	18	
2. Оценка статей бухгалтерского баланса		21
2.1 Общие положения по оценке активов и обязательств		21
2.2 Основные средства		22
2.3 Нематериальные активы		29
2.4 Незавершенное строительство		33
2.5 Доходные вложения в материальные ценности	35	
2.6 Долгосрочные финансовые вложения		36
2.7 Отложенные налоговые активы		36
2.8 Прочие внеоборотные активы		37
НИОКР		37
2.9 Запасы		40
Учет материалов		41
Учет специальной одежды и специальной оснастки	49	
Учет возвратных отходов		51
Учет товаров, продукции столовой		52
Затраты в незавершенном производстве, полуфабрикаты	54	
Учет готовой продукции		55
Готовая продукция и товары отгруженные		56
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	57	
Расходы будущих периодов		58
2.10 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	60	
2.11 Дебиторская задолженность		62
Резерв по сомнительным долгам		64
Списание дебиторской задолженности	64	
2.12 Финансовые вложения		64
Резерв под обесценение финансовых вложений	67	
2.13 Денежные средства		68
2.14 Прочие оборотные активы		70
2.15 Капитал и резервы		71
Уставный капитал		71
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	71	
Добавочный капитал		72
Резервный капитал		72
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	73	
Чистые активы		73
2.16 Заемные средства		73
2.17 Отложенные налоговые обязательства	76	
2.18 Прочие обязательства		76
2.19 Кредиторская задолженность		77
Поставщики и подрядчики		77
Задолженность перед персоналом организации	78	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	78	
Задолженность по налогам и сборам		79
Прочие кредиторы		79
2.20 Задолженность перед участниками по выплате доходов	80	
2.21 Доходы будущих периодов		81
2.22 Резервы предстоящих расходов		82
Резерв на оплату предстоящих отпусков	82	
Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет	83	
Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год	83	
Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	83	
Резерв на покрытие иных предвиденных затрат	84	
2.23 События после отчетной даты		85
2.24 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	86	
Арендованные основные средства		86
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	86	
Материалы, принятые в переработку		87
Товары, принятые на комиссию		87
Бланки строгой отчетности		87
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	88	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	88	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	88	
Нематериальные активы, полученные в пользование		89
3. Формирование финансового результата		89
3.1 Доходы		89
3.2 Доходы по обычным видам деятельности		90

3.3	Прочие доходы		91
3.4	Расходы		93
3.5	Расходы по обычным видам деятельности		95
	Формирование себестоимости продукции, работ, услуг	95	
	Основное производство		95
	Вспомогательные производства		98
	Общепроизводственные расходы		99
	Коммерческие расходы		100
	Управленческие расходы		100
3.6	Прочие расходы		101
	Обслуживающие производства и хозяйства		101
3.7	Учет расчетов по налогу на прибыль		102
3.8	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		104
4.	Инвентаризация имущества и обязательств		104

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ**1.1 ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ БАЗА**

1.1.1 Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете в соответствии со следующими нормативными актами:

Наименование документа	Используемое сокращение
1	2
Федеральный закон от 21.11.1996г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Закон «О бухгалтерском учете»
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н	Положение по ведению бухгалтерского учета
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н	План счетов бухгалтерского учета
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.	ПБУ 1/2008
Положение по бухгалтерскому учету Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина РФ от 24.12.2008 № 116н	ПБУ 2/2008
Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. N 154н	ПБУ 3/2006
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н	ПБУ 4/99
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н	ПБУ 5/01
Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н	ПБУ 6/01
Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н	ПБУ 7/98
Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утв. приказом Минфина РФ от 28.11.2001г. № 96н	ПБУ 8/01
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н	ПБУ 9/99
Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н	ПБУ 10/99
Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утв. приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н	ПБУ 11/2008
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утв. приказом Минфина РФ от 27.01.2000г. № 1н	ПБУ 12/2000
Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфином РФ от 16.10.2000г. № 92н	ПБУ 13/2000
Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. приказом Минфином РФ от 27.12.2007г. № 153н	ПБУ 14/2007
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н	ПБУ 15/2008
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. № 66н	ПБУ 16/02
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н	ПБУ 17/02
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н	ПБУ 18/02
Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н	ПБУ 19/02
Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. N 105н	ПБУ 20/03
Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.	ПБУ 21/2008
Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	Приказ МФ РФ N 67н
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49	Методические указания по инвентаризации имущества и обязательств
Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н	Методические указания №91н
Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993г. №160	Положение по учету долгосрочных инвестиций
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н	Методические указания №119н
Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. приказом Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н	Методические указания №135н
Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40	Порядок ведения кассовых операций
Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утв. приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29 января 2003 г. N 10н, 03-6/пз	Порядок оценки стоимости чистых активов
Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утв. приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. N 97н	Методические указания №97н
Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30.11.1994г. N 51-ФЗ, часть вторая от	ГК РФ

Наименование документа	Используемое сокращение
1	2
26.01.1996 г. N 14-ФЗ и часть третья от 26.11.2001г. N 146-ФЗ	
Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998г. N 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ	НК РФ
Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. N 197-ФЗ	ТК РФ
Перечень типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения/Росархив. ВНИИДАД. - М., 2000. - 107 с.	Перечень типовых управленческих документов
Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утверждено Минфином СССР 29 июля 1983 г. N 105 по согласованию с ЦСУ СССР)	Положение о документах и документообороте
Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1	Классификатор основных средств
Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970 г. (в части не противоречащей действующему законодательству)	Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях

, а также другими нормативными документами, регулирующими правила бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации.

1.2 ПОНЯТИЯ И ТЕРМИНЫ

- 1.2.1 Учетная политика - принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.
- 1.2.2 Способы ведения бухгалтерского учета - способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации..
- 1.2.3 Руководитель организации - руководитель исполнительного органа организации либо лицо, ответственное за ведение дел организации.
- 1.2.4 Синтетический учет - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.
- 1.2.5 Аналитический учет - учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.
- 1.2.6 Рабочий план счетов бухгалтерского учета - полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета и субконто) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.
- 1.2.7 Финансовая (бухгалтерская) отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.
- 1.2.8 Существенность – стоимостная оценка показателя отчетности. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%.
- 1.2.9 Принцип начисления – признание результатов операций и прочих событий по факту их совершения, независимо от времени, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Операции отражаются в учете и включаются в финансовую отчетность на основании первичных документов, в том числе на основании Справок бухгалтера.
- 1.2.10 Рыночная стоимость активов – сумма денежных средств, которая должна быть затрачена на покупку или которая может быть получена в результате продажи активов, аналогичных принимаемым к учету или передаваемым организацией. Текущая рыночная стоимость может быть определена на основании экспертной оценки.
- 1.2.11 Курсовая разница – разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.
- 1.2.12 Дата совершения операции в иностранной валюте – день возникновения у организации права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции;
- 1.2.13 Срок полезного использования - период, в течение которого соответствующий актив призван приносить доход или служить для выполнения целей деятельности организации.
- 1.2.14 Экономическая выгода от использования актива - получение организацией при использовании актива определенных преимуществ, денежных средств, иных активов, прибыли, потенциальная возможность актива прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть использован в процессе производства продукции, работ, услуг или для управленческих нужд организации, обменен на другой объект имущества, использован для погашения обязательств, распределен между собственниками, если иное прямо не предусмотрено нормативными актами, регулирующими порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- 1.2.15 Долгосрочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок полного погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев.
- 1.2.16 Текущая часть долгосрочной задолженности - часть долгосрочных обязательств или требований, подлежащая погашению в срок, не превышающий 365 дней.
- 1.2.17 Краткосрочная задолженность – обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность производится в момент, когда по условиям договора до погашения задолженности остается 365 дней.
- 1.2.18 Срочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок погашения которых по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.
- 1.2.19 Просроченная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.
- 1.2.20 Сомнительный долг - дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- 1.2.21 Коммерческий кредит – предоставление в собственность заемщику денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками. Коммерческий кредит может предоставляться в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров (работ, услуг).
- 1.2.22 Материально-производственные запасы – готовая продукция, материалы, предназначенные для производства продукции, обслуживания и содержания основных средств или удовлетворения управленческих нужд организации, а так же товары, предназначенные для продажи.

- 1.2.23 Товары – часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для перепродажи без изменения свойств и назначения актива.
- 1.2.24 Товары в пути – материально-производственные запасы, оставшиеся на конец месяца в пути или не вывезенные со складов поставщиков, право собственности на которые перешло к организации. Товары и материалы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете обособленно.
- 1.2.25 Неотфактурованные поставки – материально-производственные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют унифицированные товарно-сопроводительные и иные документы, подтверждающие стоимость приобретения активов.
- 1.2.26 Торговля – вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей - продажей товаров.
- 1.2.27 Готовая продукция – часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).
- 1.2.28 Услуга – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.
- 1.2.29 Работа – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) заказчиков.
- 1.2.30 Доход – увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов (денежных средств, др. имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).
- 1.2.31 Расход – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
- 1.2.32 Бухгалтерская прибыль (убыток) – конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.
- 1.2.33 Текущий налог на прибыль – налог (в промежуточной отчетности – авансовый платеж по налогу), подлежащий уплате в бюджет на основании налоговой декларации.
- 1.2.34 Временные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.
- 1.2.35 Отложенный налог на прибыль – сумма, которая уменьшила (увеличила) чистую прибыль в периоде отражения доходов и расходов, учитываемых при формировании налогооблагаемой базы, в отчетном или в предыдущих периодах, но оказывает влияние на величину текущего налога на прибыль в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах в результате различий в датах признания доходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.
- 1.2.36 Связанные стороны – юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, или на деятельность которых способна оказать влияние организация. Информация о таких лицах предоставляется организации управляющей компанией.
- 1.2.37 Дата подписания бухгалтерской отчетности – дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке уполномоченными лицами.
- 1.2.38 Подразделение – структурная единица организации, выделенная в организационной структуре, штатном расписании и иных аналогичных организационных и распорядительных документах, в процессе функционирования которой организация несет расходы.
- 1.3 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**
- 1.3.1 Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.
- 1.3.2 Объектами бухгалтерского учета являются имущество, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе деятельности.
- 1.3.3 Основными задачами бухгалтерского учета являются:
- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
 - обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
 - предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.
- 1.3.4 Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.
- 1.3.5 Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтерской службой (структурное подразделение), возглавляемой главным бухгалтером.
- 1.3.6 Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
- 1.3.7 Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.
- 1.3.8 Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.
- 1.3.9 Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.
- 1.3.10 В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.
- 1.3.11 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях и копейках. Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.
- 1.3.12 Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.
- 1.3.13 Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических и физических лиц, находящегося у данной организации. Учет имущества, принадлежащего другим организациям и физическим лицам, ведется за балансом (см. соответствующий раздел настоящей Учетной политики).
- 1.3.14 Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета, который является Приложением №1 к настоящей Учетной политике. Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов

бухгалтерского учета, утвержденного Министерством финансов РФ. Изменение применяемого рабочего плана счетов производится только после внесения дополнений или изменений к настоящей Учетной политике.

1.4 ФОРМИРОВАНИЕ, УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ. ОШИБКИ.

1.4.1 Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и призвана обеспечить:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).
- единство методики при организации и ведении учетного процесса в течение продолжительного периода;
- достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;
- формирование полной и достоверной информации об объектах учета, таких как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции организации.

1.4.2 Настоящей Учетной политикой в своей деятельности руководствуются:

- руководители и работники всех подразделений, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерскую службу первичных учетных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

1.4.3 Распорядительные документы по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, создаваемые организацией, должны соответствовать/не должны противоречить настоящей Учетной политике.

1.4.4 Изменение Учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета вводится, если после его введения предполагается более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

1.4.5 Не считается изменением Учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

1.4.6 Изменение Учетной политики обосновывается и оформляется Приказом руководителя организации.

1.4.7 При внесении дополнений в действующую редакцию Учетной политики в Приказе руководителя, на титульном листе и в колонтитулах документа указывается порядковый номер дополнения и порядковый номер дополняемой редакции Учетной политики. При внесении дополнений к следующей редакции Учетной политики нумерация дополнений начинается с номера один.

1.4.8 При принятии новой редакции Учетной политики в Приказе руководителя, на титульном листе и в колонтитулах документа указывается порядковый номер редакции Учетной политики (по аналогии с настоящим документом). Под редакцией Учетной политики понимаются все Учетные политики, утвержденные руководителем полным текстом начиная с 2008 отчетного года.

1.4.9 На прекратившей действие редакции Учетной политики указывается дата, после которой утратившая силу редакция не применялась. Эта дата, как правило, совпадает с последним числом отчетного финансового года. Дополнение к Учетной политике прекращает применяться как самостоятельный документ после принятия новой редакции Учетной политики, которая учитывает правила, установленные таким дополнением.

1.4.10 Изменения Учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

1.4.11 Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе руководителя.

1.4.12 Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений Учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета, и оформляется расчетом «Оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики», форма которого приведена В Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

1.4.13 Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики организация исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

1.4.14 Отражение последствий изменения Учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за периоды, предшествующие отчетному. Указанные корректировки отражаются лишь в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи в предшествующем периоде не производятся. В текущем периоде величина корректировки, оказавшая влияние на величину нераспределенной прибыли отражается в корреспонденции с балансовым счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» вступительными проводками (1 января текущего года). В отчете об изменениях собственного капитала величина корректировки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) показывается отдельной строкой.

1.4.15 Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида

1.4.16 Если изменение Учетной политики связано с изменениями законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету, которые содержат порядок применения новых правил (переходные положения), то применяется порядок, указанный в нормативном акте, а настоящая Учетная политика применяется в части не противоречащей такому порядку.

1.4.17 В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, свершившимся только после введения такого способа (перспективно).

1.4.18 Изменения Учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в Пояснительной записке в бухгалтерской отчетности организации.

- 1.4.19 Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности подлежат обособленному раскрытию в Пояснительной записке. Информация о них должна, как минимум, включать:
- причину изменения Учетной политики;
 - содержание изменения учетной политики;
 - порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;
 - суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из предоставленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию;
 - сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно
 - факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным новым нормативным правовым актом или измененным нормативным правовым актом
- 1.4.20 В случае, если раскрытие информации, предусмотренной п.1.4.18 по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики.
- 1.4.21 В случае, если нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету утвержден и опубликован, но еще не вступил в силу, организация должна раскрыть факт его неприменения, а также возможную оценку влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение.
- 1.4.22 При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций (не отражения) в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.
- 1.4.23 При обнаружении ошибки прошлых лет после утверждения бухгалтерской отчетности за период, в котором обнаружена ошибка исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год не вносятся. Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года в составе прочих доходов или расходов.
- 1.4.24 В том случае, если ошибка была допущена исключительно при раскрытии информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности и не приводит к изменению финансовых результатов (нераспределенной прибыли или непокрытого убытка), сопоставимые показатели за периоды, предшествующие отчетному, не корректируются. Последствия ошибок в денежном выражении оформляются документом «Оценка в денежном выражении последствий ошибки». Ошибки, оказавшие существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности подлежат обособленному раскрытию в Пояснительной записке. Информация об ошибках должна, как минимум, включать: указание на период совершения ошибки, оценку последствий допущенной ошибки в денежном выражении, указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность данные, скорректированы в отчетном году.
- 1.5 ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ. ДОКУМЕНТООБОРОТ. ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ**
- 1.5.1 Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.
- 1.5.2 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных в установленном порядке.
- 1.5.3 Документ, форма которого не предусмотрена 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 должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
 - личные подписи указанных лиц.
- 1.5.4 В унифицированные формы первичных учетных документов (кроме форм по учету кассовых операций) допускается вносить дополнительные реквизиты. При этом все реквизиты утвержденных унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения, удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые изменения оформляются дополнением к настоящей Учетной политике.
- 1.5.5 Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательный для них набор реквизитов.
- 1.5.6 Нумерация документов какой-либо применяемой формы (унифицированной или разработанной организацией) производится сплошным способом по мере создания документа, в хронологическом порядке начиная с первого документа, созданного в новом календарном году. Все отступления от настоящего правила объясняются справкой бухгалтера, содержащей информацию о пропущенных номерах и причинах пропуска.
- 1.5.7 Справка бухгалтера так же оформляется во всех случаях, когда хозяйственная операция отражается в учете с отступлением от правил, установленных применимым законодательством или настоящей Учетной политикой. К таким случаям следует относить: несвоевременное отражение хозяйственной операции; полная или частичная утрата документов, сопровождающих сделку (замена таких документов внутренними актами или служебными записками); списание суммы по типичной для хозяйственной деятельности организации операции на счета, которые обычно не используются для обобщения информации о таких операциях; изменение оценки обязательств или требований по сравнению с первичным документом, которым оформлена сделка, и иные аналогичные обстоятельства.
- 1.5.8 Справка бухгалтера так же оформляется по операциям, по которым не предусмотрено оформление первичных документов или требуется расчет, предшествующий отражению операции на счетах бухгалтерского учета.
- 1.5.9 Первичный учетный документ составляется в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.
- 1.5.10 Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Движение первичных учетных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота.
- 1.5.11 Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.
- 1.5.12 Первичные документы (накладные, акты, справки и иное) или их копии брошюруются ежемесячно в разрезе балансовых счетов или субсчетов, операции по которым такие документы подтверждают.
- 1.5.13 Хранение первичных документов и учетных регистров осуществляется по месту нахождения исполнительного органа организации. За сохранность документов несет ответственность руководитель организации.
- 1.5.14 При изъятии первичных учетных документов органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и органами внутренних дел на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации должностное лицо организации в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снимает с них

копии с указанием основания и даты изъятия. Если изымаются недооформленные тома документов (не подшитые, не пронумерованные и т. д.), то с разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие, соответствующие должностные лица организации дооформляют эти тома (пронумеровывают листы, прошнуровывают, опечатавают, заверяют своей подписью, печатью).

- 1.5.15 Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся не менее пяти лет.
- 1.5.16 Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы Учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) должны храниться организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.
- 1.5.17 Срок хранения документов на магнитных носителях соответствует сроку хранения аналогичных видов документов на бумажных носителях.
- 1.5.18 Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводством. После истечения срока хранения, документы уничтожаются за календарный год одновременно.
- 1.5.19 Для организации и проведения работы по отбору документов на уничтожение создается комиссия, в состав которой входят не менее 3 человек. В процессе уничтожения документов, срок хранения которых истек, составляется документ «Акт на уничтожение документов». Акт утверждается руководителем организации. Уничтожение документов без составления акта не допускается.
- 1.5.20 В случае пропажи или гибели первичных документов руководитель организации назначает комиссию по расследованию причин пропажи, гибели. В необходимых случаях для участия в работе комиссии приглашаются представители следственных органов, охраны и государственного пожарного надзора. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем организации.

1.6 ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ. РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- 1.6.1 Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.
- 1.6.2 Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Бухгалтерия 8. Управление производственным предприятием».
- 1.6.3 Отдельные регистры учета организация разрабатывает и применяет в случае, если используемая бухгалтерская программа не содержит отчета, необходимого для выполнения требований законодательства, или содержащийся в программе отчет не обеспечивает потребности организации в отношении информации о хозяйственных операциях.
- 1.6.4 Основными регистрами бухгалтерского учета являются:

Главная книга – распечатывается не позднее даты утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год или по требованию лиц, уполномоченных осуществлять контрольно-ревизионные функции (налоговые органы, аудитор, ревизионная комиссия и т.д.);

Анализ счета – распечатывается ежемесячно;

Оборотно-сальдовая ведомость – распечатывается ежемесячно;

Оборотно-сальдовая ведомость по счету – распечатывается ежемесячно (по счетам учета денежных средств не формируется);

Карточка счета – распечатывается ежемесячно по счетам учета денежных средств;

- 1.6.5 Организация ведет кассовую книгу автоматизированным способом. Листы кассовой книги «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира» формируются ежедневно, имеют одинаковое содержание и включают все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги. Нумерация листов кассовой книги осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года. «Вкладной лист кассовой книги» в течение года хранятся отдельно за каждый месяц. По окончании календарного года листы «Вкладной лист кассовой книги» брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия и книга опечатывается. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера предприятия.
- 1.6.6 Остальные отчеты, предусмотренные программным продуктом, могут быть распечатаны по требованию руководителя или главного бухгалтера организации или по требованию лиц, уполномоченных осуществлять контрольно-ревизионные функции.
- 1.6.7 Резервная копия программы изготавливается ежедневно. Копия программы и каталог «Первичные документы и регистры учета» хранятся на сервере. Права доступа к каталогу сервера должны быть ограничены.
- 1.6.8 Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.
- 1.6.9 Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.
- 1.6.10 Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.
- 1.6.11 Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

1.7 ФИНАНСОВАЯ (БУХГАЛТЕРСКАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

- 1.7.1 Финансовая (бухгалтерская) отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета. Организация применяет типовые формы финансовой (бухгалтерской) отчетности, утвержденные Приказом МФ РФ N 67н и разработанную организацией форму Пояснительной записки.
- 1.7.2 Отчетность составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.
- 1.7.3 Квартальная бухгалтерская отчетность предоставляется пользователям в течение 30 дней по окончании квартала, а годовая - в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В управляющую компанию квартальная отчетность предоставляется согласно утвержденному «Графику подготовки отчетности в соответствии с Российским законодательством, международными стандартами финансовой отчетности» в течение 25 дней по окончании квартала, а годовая – до 10 февраля года, следующего за отчетным. Аудиторское заключение предоставляется в управляющую компанию не позднее 90 дней по окончании года.
- 1.7.4 Бухгалтерская (финансовая) отчетность оформляется на русском языке.
- 1.7.5 Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации заверяется собственноручными подписями руководителя организации и главного бухгалтера и печатью организации. Подписи на отчетности расшифровываются указанием фамилии, имени, отчества.
- 1.7.6 Представляемая годовая бухгалтерская отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами организации.
- 1.7.7 Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности на бумажных носителях. При наличии технических возможностей и с согласия или по требованию пользователей бухгалтерской отчетности организация может представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде.
- 1.7.8 Годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из:
 - бухгалтерского баланса;
 - отчета о прибылях и убытках;
 - отчета об изменениях капитала;
 - отчета о движении денежных средств;
 - приложения к бухгалтерскому балансу;
 - аудиторского заключения;
 - пояснительной записки.
- 1.7.9 Промежуточная финансовая (бухгалтерская) отчетность, предоставляемая заинтересованным пользователям, состоит из:
 - бухгалтерского баланса;

- отчета о прибылях и убытках;
- Промежуточная (квартальная) финансовая (бухгалтерская) отчетность предоставляется в управляющую компанию в объеме форм годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности без аудиторского заключения и пояснительной записки.
- 1.7.10 Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.
- 1.7.11 Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.
- 1.7.12 В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными правовыми актами.
- 1.7.13 Активы и обязательства организации отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
- 1.7.14 Данные представляемой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.
- 1.7.15 Если в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету показатель должен вычитаться из соответствующих показателей (данных) при исчислении соответствующих данных (промежуточных, итоговых и пр.) или имеет отрицательное значение, то в бухгалтерской отчетности этот показатель показывается в круглых скобках (непокрытый убыток, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, убыток от продаж, проценты к уплате, прочие расходы, уменьшение капитала, направление денежных средств, выбытие основных средств и пр.).
- 1.7.16 В случае отсутствия данных по соответствующим активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям, показатели (строки, графы) по которым предусмотрены в образцах форм, эти показатели (строки, графы) в формы при подготовке отчетности не включаются.
- 1.7.17 В формах бухгалтерской отчетности не допускаются подчистки и помарки.
- 1.7.18 В Пояснительной записке, помимо обязательной для раскрытия в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету информации, приводится краткая характеристика деятельности организации (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли, т.е. соответствующая информация, полезная для получения более полной и объективной картины о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности организации за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении.
- 1.7.19 Допущение непрерывности деятельности является основным принципом подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности. Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то указание на такую неопределенность и описание, с чем она связана, приводится в Пояснительной записке.
- 1.7.20 Пояснения в отношении непрерывности деятельности приводятся в Пояснительной записке в обязательном порядке при возникновении следующих обстоятельств:
 - Сложилась отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных требований в отношении чистых активов;
 - Имеются привлеченные заемные средства, срок возврата которых приближается, при реальном отсутствии перспективы возврата или продления срока займа либо необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов;
 - Наблюдается неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки;
 - Получены значительные убытки от основной деятельности;
 - Выявлены признаки банкротства, установленные законодательством Российской Федерации;
 - Произошло увольнение основного управленческого персонала без должной его замены;
 - Имеются судебные иски против организации, которые находятся в процессе рассмотрения и могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для организации;
- 1.7.21 Статистическая отчетность составляется в объеме, по формам и в сроки, установленные соответствующими нормативными актами.
- 1.8 ПОРЯДОК КОНТРОЛЯ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОПЕРАЦИЯМИ
- 1.8.1 Контроль за хозяйственными операциями обеспечивает достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.
- 1.8.2 Система внутреннего контроля - совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством организации в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- 1.8.3 К процедурам контроля, принятым в организации, относятся:
 - подотчетность одних работников другим;
 - внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
 - сравнение результатов подсчета денежных средств, материальных ценностей и обязательств с бухгалтерскими записями (инвентаризация);
 - ежеквартальные сверки с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками);
 - ежегодные сверки с прочими дебиторами и кредиторами;
 - проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
 - ограничение доступа к активам и записям;
 - сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.
- 1.8.4 С целью контроля за закупками:
 - Информация справочника поставщиков периодически проверяется уполномоченным сотрудником на предмет точности, актуальности и отсутствия дублирования содержащейся в ней информации;
 - Ведется журнал учета заявок на внесение изменений в справочник поставщиков, осуществляется проверка журнала с целью обеспечения своевременной обработки всех заявок на внесение изменений;
 - Установлены критерии поиска и выбора поставщиков;
 - Руководство анализирует отчеты об изменениях зафиксированных и утвержденных цен и условий заказов;
 - Руководством проводится мониторинг рыночных цен;
 - Проверяется наличие в учете суммы авансов выданных, отличной от нуля;
 - Руководство анализирует и утверждает все дебетовые записи, сделанные вручную по счетам кредиторской задолженности, то есть записи, не являющиеся денежными выплатами (например, кредит-ноты);
 - Проверяется правильность отнесения операций к отчетным периодам;
 - Периодически проверяется правильность математических расчетов;
 - Сверяются платежные документы с предоставленным пакетом документов;

- Поставщики периодически подтверждают свои банковские реквизиты;
 - Система учета предполагает связку оплаты и соответствующей кредиторской задолженности;
 - Разделены обязанности между лицами ответственными за учет платежей, проведение сверки в отношении платежей, согласование проведения платежей;
 - Выписки с банковских счетов регулярно сверяются с главной книгой.
- 1.8.5 С целью контроля за продажами:
- Составляется, утверждается и доносится до соответствующего персонала политика работы по сомнительным долгам и сбора платежей;
 - Дебиторская задолженность анализируется по срокам возникновения;
 - Все осуществленные отгрузки продукции и товаров подтверждаются подписанными накладными. Ведется контроль номеров подписанных накладных.
 - Все оказанные услуги подтверждаются подписанными актами. Ведется контроль номеров подписанных актов;
 - Осуществляется периодическое сравнение фактической и запланированной выручки и маржи, проводится анализ отклонений;
 - Периодически проверяется правильность математических расчетов;
 - Производится периодический анализ идентичных (по дате, сумме, контрагенту) операций в базе учета;
 - НДС автоматически рассчитывается в учетной системе исходя из стоимости услуг и применимой налоговой ставки;
 - Разделены обязанности между сотрудниками: формирование, согласование и физическое выставление счетов клиентам осуществляют разные лица.
- 1.8.6 С целью контроля за расходами на оплату труда и содержание персонала:
- Утверждаются и контролируются системы учета рабочего времени;
 - Графики учета рабочего времени работников проверяются и утверждаются;
 - Разделены обязанности по учету рабочего времени и начислению зарплат;
 - Предварительно утверждены алгоритмы расчета заработной платы;
 - Перед выплатой зарплаты расчетные ведомости проверяются и утверждаются руководством;
 - Изменения в базе данных по заработной плате производятся только на основании утвержденных распорядительных документов, чтобы обеспечить точный ввод соответствующих данных;
 - Осуществляется контроль нумерации документов по начислению заработной платы и исследование причин их отсутствия;
 - Сумма начисленной заработной платы сравнивается с запланированной;
 - Осуществляется проверка правильности отнесения к отчетному периоду;
 - Проверяются данные после введения в учетную систему;
 - Производится сверка данных между модулем начисления заработной платы и главной книгой;
 - Перечисление денежных средств на счета сотрудников осуществляется только авторизованным лицом, платежные документы утверждаются руководством, перевод средств осуществляется лицом, не связанным с утверждением ведомости или платежных документов (разделение обязанностей);
 - Платежные документы утверждаются руководством;
 - Расходы возмещаются при наличии оправдательных документов;
 - Руководство следит за соблюдением политик и процедур увольнения сотрудников, включая соблюдение законодательных требований;
 - Ограничен и контролируется доступ к реестру сотрудников.
- 1.8.7 С целью контроля за наличием и движением основных средств:
- Проводится независимая инвентаризация ОС лицами, не являющимися материально-ответственными лицами данных ОС;
 - Утверждена методика формирования первоначальной стоимости ОС;
 - Периодически сопоставляются первоначальные стоимости поступивших ОС с размером оплаты поставщику;
 - Установлен и используется автоматический расчет амортизации в программе учета ОС;
 - Физическое списание ОС производится только при наличии соответствующего акта;
 - В программе учета ОС заложены стандартные ставки амортизации для групп ОС. В приемных актах проставляется амортизационная группа ОС;
 - Факты устаревания ОС выявляются в ходе инвентаризации;
 - Инвентаризационные описи формируются на базе программы аналитического учета ОС, предусматривающей учет по местам эксплуатации за пределами предприятия;
 - Обеспечивается раздельный учет собственных и несобственных ОС путем специфического маркирования инвентарными номерами;
 - Проводятся повторные пересчеты в ходе инвентаризации по установленной методике.
- 1.8.8 С целью контроля за наличием и движением товаров и материалов:
- Осуществляется мониторинг работы сотрудников, обновляющих справочники, со стороны их непосредственного руководства или уполномоченного сотрудника;
 - Разделена ответственность между лицами, авторизующими операции, лицами, отвечающими за физическую сохранность продукции, материалов и товаров, лицами, отвечающими за учет продукции, материалов и товаров;
 - Контролируется тождественность данных синтетического, аналитического, складского учета и первичных документов;
 - Отпуск материалов производится при наличии разрешительных подписей соответствующих лиц;
 - Списание материалов производится только при наличии соответствующих отчетов/актов производственных подразделений и/или акта, подписанного членами комиссии по списанию;
 - Периодически проводится инвентаризация продукции, материалов и товаров (осуществляется лицами, не ведущими учет, и не отвечающими за получение, хранение, движение запасов);
 - Инвентаризационные описи формируются на базе программы аналитического учета запасов, предусматривающей учет по местам хранения за пределами предприятия;
 - Обеспечивается раздельный учет и хранение собственных и несобственных запасов;
 - Члены инвентаризационной комиссии ознакомлены с инструкцией о проведении инвентаризации;
 - Инвентаризационные описи подписываются всеми уполномоченными на это лицами.
- 1.8.9 С целью контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов:
- Осуществляется периодический мониторинг изменений налогового законодательства;
 - Ведутся аналитические регистры налогового учета, позволяющие сопоставить их данные с операциями финансового учета;
 - Использование налоговых льгот согласовывается с контрольными (аудиторскими) подразделениями;
- 1.8.10 Первичные учетные документы, поступающие в организацию, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов) и содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей, контроль правомочий подписавших их лиц).
- 1.8.11 Не принимаются к исполнению и оформлению первичные документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, материально-производственных запасов и других ценностей. Такие документы должны быть переданы руководителю организации для принятия решения.
- 1.8.12 На первичных документах, прошедших обработку, проставляется отметка, исключающая возможность их повторного использования: дата записи в учетный регистр или отпечаток штампа сотрудника, ответственного за их обработку.

- 1.8.13 Все документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, а также документы, послужившие основанием для начисления заработной платы, подлежат обязательному гашению штампом или надписью от руки "Получено" или "Оплачено" с указанием даты (числа, месяца, года).
- 1.8.14 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств приведен в соответствующем разделе настоящей Учетной политики.
- 1.8.15 Документы, определяющие систему внутреннего контроля в организации в полном объеме, утверждаются отдельными приказами (распоряжениями) руководителя.
- 2.
- 3.
- 3.1 ОЦЕНКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
- 3.1.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОЦЕНКЕ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
- 3.1.1 Имущество, обязательства и факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.
- 3.1.2 Стоимость активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
- 3.1.3 Особенности оценки отдельных видов имущества и имущественных прав при их приобретении за плату и фактические расходы, включаемые в стоимость активов, приведены в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.
- 3.1.4 Не включаются в фактические затраты на приобретение активов общехозяйственные, коммерческие и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением/созданием материально-производственных запасов или иных активов.
- 3.1.5 Оценка активов (кроме денежных средств и ценных бумаг за исключением акций), а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (для основных средств, нематериальных активов и НИОКР – на дату принятия расходов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы). Активы, которые оплачены организацией в предварительном порядке, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости активов, перечисленных в данном пункте, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса валюты не производится.
- 3.1.6 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
- 3.1.7 Для составления бухгалтерской отчетности стоимость средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.
- 3.1.8 Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, основных средств, нематериальных активов и НИОКР при их изготовлении/создании организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством (созданием) данных запасов, основных средств и других активов. Учет и формирование затрат на производство осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (работ, услуг) настоящей Учетной политикой.
- 3.1.9 Первоначальной стоимостью активов, отличных от денежных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.
- 3.1.10 Первоначальной стоимостью активов, отличных от денежных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (для основных средств и нематериальных активов – на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы). Формирование текущей рыночной стоимости производится на основе цены, действующей на дату оприходования имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально (информация органов статистики, производителей, торговых организаций, бирж и т.п.) или экспертным путем. Под экспертной оценкой понимается отчет независимого эксперта (оценщика). В случае, если действующая цена подтверждается не экспертом (оценщиком), а указанными выше документами, уполномоченными специалистами организации, обладающими специальными знаниями и навыками, так же формируется соответствующий внутренний отчет (служебная записка или иной документ), который является основанием для отражения стоимости полученного актива в бухгалтерском учете. Указанные объекты принимаются к учету с одновременным отражением рыночной стоимости в составе «Доходов будущих периодов». Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»: по безвозмездно полученным основным средствам и нематериальным активам – по мере начисления амортизации; по иным безвозмездно полученным материальным ценностям – по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).
- 3.1.11 Первоначальной стоимостью активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость активов определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются полученные организацией объекты.
- 3.1.12 Первоначальная стоимость объектов, принимаемых к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктами 2.1.9, 2.1.10 и 2.1.11, определяется с учетом расходов, непосредственно связанных с получением имущества и имущественных прав. Исключения из настоящего правила должны быть прямо указаны в настоящей Учетной политике.
- 3.1.13 Неучтенные активы, выявленные при проведении инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.
- 3.1.14 Особенности последующей оценки отдельных видов активов и обязательств, а так же оценки имущества и обязательств при выбытии приведены в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.
- 3.1.15 При изменении требований нормативных документов в отношении правил учета отдельных объектов вводятся новые правила классификации, учета и оценки применяются к объектам, принятым к учету после вступления в действие измененных требований нормативных документов, если такими документами не предусмотрены переходные положения.
- 3.1.16 Дебиторская и кредиторская задолженность (требования и обязательства) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов (дисконта), неустоек, пени, штрафов, признанных или присужденных.
- 3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
- 3.2.1 Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:
- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
 - объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 - объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

- 3.2.2 Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
 - суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
 - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
 - таможенные пошлины и таможенные сборы;
 - невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.
- 3.2.3 Учет основных средств ведется по группам, к которым относятся основные средства:
- Здания;
 - Сооружения и передаточные устройства;
 - Рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника;
 - Транспортные средства;
 - Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
 - Многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги;
 - Земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).
 - Капитальные вложения в арендованные или используемые на условиях, определенных договором, объекты основных средств, принадлежащие другим юридическим и физическим лицам;
 - Прочие объекты ОС.
- 3.2.4 Законченные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств зачисляются организацией в собственные основные средства в сумме фактически произведенных затрат, если иное не предусмотрено договором аренды.
- 3.2.5 По степени использования основные средства подразделяются на:
- находящиеся в эксплуатации;
 - находящиеся в запасе (резерве);
 - переданные в аренду;
 - принятые в эксплуатацию, но находящиеся в процессе государственной регистрации;
 - находящиеся на консервации (реконструкции);
 - используемые на условиях договора лизинга (учет на балансе организации - лизингополучателя);
 - находящиеся в процессе предпродажной подготовки.
- Учет основных средств по степени использования ведется на отдельных субсчетах. Арендованные объекты учитываются организацией на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (см. соответствующий раздел настоящей Учетной политики).
- 3.2.6 При использовании объекта на условиях финансовой аренды (лизинга) объект учитывается:
- ✓ На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», если по условиям договора имущество учитывается на балансе лизингодателя. Лизинговый платеж, определенный договором, включается в расходы по обычным видам деятельности и формирует себестоимость продукции, работ, услуг в соответствии с правилами, установленными настоящей учетной политикой;
 - ✓ На балансе в составе собственных основных средств (субсчет 01.06), если по условиям договора имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Сформированная в момент принятия объекта к учету задолженность погашается в соответствии с условиями договора. В расходы по обычным видам деятельности включается не арендный платеж, а сумма начисленной амортизации. Срок полезного использования устанавливается организацией индивидуально с учетом условий заключенного договора. По окончании договора лизинга отражается выбытие основных средств, не принадлежащих организации, в порядке, который установлен в настоящем разделе учетной политики. Если по условиям договора имущество выкупается по окончании договора лизинга, организация отражает его поступление и оценивает такое имущество в обычном порядке – по выкупной стоимости.
- 3.2.7 Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2.2.1 настоящей Учетной политики, и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов с применением субсчета 10.ОС «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.». Учет приобретения таких активов ведется без использования балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В целях обеспечения сохранности объектов, стоимость данных активов списывается на соответствующие счета расходов в момент передачи объекта в эксплуатацию без списания количества. Далее до момента выбытия объекта на субсчете 10.ОС осуществляется только количественный учет. При ликвидации и списании объекта оформляется Акт о списании инвентаря и хозяйственных принадлежностей, форма которого утверждена в Приложении 3 к настоящей Учетной политике. При продаже таких объектов отражаются доходы от реализации без расходов (стоимость объекта, ранее включенная в расходы, не восстанавливается ни полностью, ни частично). Инвентаризация данных объектов проводится одновременно с инвентаризацией основных средств. С целью контроля за движением и сохранностью объекта на него наносится индивидуальный код.
- 3.2.8 По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и фактически эксплуатируемые, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено выполнение указанных выше условий. Указанные объекты недвижимости до момента государственной регистрации учитываются в составе основных средств обособленно.
- 3.2.9 В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются суммы НДС, предъявленные поставщиком при их приобретении, либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, в случаях:
- приобретения (ввоза) основных средств, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии со статьями 149 НК РФ, и для операций, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации в соответствии со статьями 147 и 148 НК РФ;
 - приобретения (ввоза) основных средств, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 146 НК РФ;
 - приобретения (ввоза) основных средств, используемых для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций при условии, что в налоговом периоде совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышают 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. В случае, если указанные расходы не превышают 5 процентов от общей величины совокупных расходов все суммы налога, предъявленные продавцами основных средств, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ. При превышении указанного 5-процентного предела НДС, предъявленный поставщиками, учитывается в стоимости основных средств в пропорции, которая определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождены от налогообложения, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. Расчет совокупных расходов, определение пропорции и определение суммы НДС, подлежащей отнесению на увеличение стоимости основного средства, осуществляется по формам, утвержденным в Приложении 3 к настоящей Учетной политике, один раз в квартал. Основное средство принимается к учету/вводится в эксплуатацию и амортизируется до определения суммы НДС, на которую должна быть увеличена стоимость объекта, в соответствии с правилами, изложенными в настоящей Учетной политике. Если по результатам расчета, произведенного в последний календарный день квартала, определяется сумма НДС, на которую должна быть увеличена первоначальная стоимость объекта, такое увеличение отражается в учете заключительными проводками месяца, в котором производился расчет. Определяется сумма недоначисленной амортизации,

которая пропорционально распределяется на весь оставшийся срок полезного использования. Начисление амортизации в уточненной сумме начинается в месяце, следующем за месяцем включения НДС в стоимость основного средства.

3.2.10 Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов следующие предметы независимо от их срока полезного использования:

- ✓ специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование, стоимость которых не превышает 20 тысяч рублей;
- ✓ специальная одежда, специальная обувь.

Специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование сроком полезного использования не более одного года не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости.

3.2.11 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

3.2.12 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых соответствуют срокам, установленным для разных амортизационных групп, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.2.13 Объект основных средств, находящийся в долевой собственности, отражается организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

3.2.14 Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

3.2.15 В момент ввода в эксплуатацию объект основных средств, включается в амортизационную группу, определяемую в соответствии с Классификатором основных средств. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету по нижнему пределу амортизационной группы, указанному в Классификаторе основных средств.

3.2.16 В том случае, если ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью или ожидаемым физическим износом, зависящим от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, существенно отличается от срока указанного в п.2.2.14 настоящей учетной политики, организация вправе установить для целей начисления амортизации объективно соответствующий условиям использования срок полезного использования объекта.

3.2.17 При наличии нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (например, срок аренды или лизинга) срок полезного использования может быть установлен с учетом таких ограничений. Повышающие коэффициенты к основной норме амортизации организацией не применяются.

3.2.18 При приобретении (получении в качестве вклада в уставный капитал) основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования устанавливается с учетом документально подтвержденного фактического срока эксплуатации предыдущим собственником.

3.2.19 Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

3.2.20 По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

3.2.21 По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

3.2.22 Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

3.2.23 По объектам основных средств, переданным в безвозмездное пользование, а так же в случае, если объект временно не используется в процессе производства продукции, работ, услуг, но амортизация по нему начисляется в установленном порядке, начисленная амортизация включается в состав прочих расходов. Организации, которые включают расходы на предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды в состав расходов по обычным видам деятельности и осуществляют формирование себестоимости по соответствующему виду деятельности «котловым методом», начисленную амортизацию по объекту основных средств, который временно не используется (например, в связи с подбором арендатора) также включают в состав расходов по обычным видам деятельности. Если объект основных средств, предназначенный для сдачи в аренду, не используется в течение календарного года, то по таким объектам начисленная амортизация со следующего года включается в состав прочих расходов.

3.2.24 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.

3.2.25 В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

3.2.26 Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств».

3.2.27 Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. При осуществлении всех видов ремонтов и восстановительных работ, в случае необходимости, характер таких работ – текущий ремонт, капитальный ремонт, реконструкция, модернизация и т.д. – определяется специалистами подразделения, отвечающего за выполнение данного вида работ.

3.2.28 В случаях повышения первоначально принятого срока полезного использования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования, такие как мощность или качество применения объекта основных средств, срок полезного использования не пересматривается. В том и другом случае годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования.

3.2.29 Переоценка основных средств не проводится.

3.2.30 Учет объекта основных средств, который по решению руководства прекращает использоваться, учитывается:

- ✓ На субсчете 01.02 «Основные средства в запасе (резерве)» - амортизация начисляется в установленной сумме с отнесением в состав прочих расходов, остаточная стоимость отражается по строке 120 бухгалтерского баланса;
 - ✓ На субсчете 01.05 «Основные средства на консервации и реконструкции» амортизация не начисляется, остаточная стоимость отражается по строке 120 бухгалтерского баланса;
 - ✓ На субсчете 01.07 «Основные средства для перепродажи» - амортизация начисляется в установленной сумме с отнесением в состав прочих расходов, расходы на предпродажную подготовку (ремонт, техническое обследование и т.п.) до момента продажи относятся в состав расходов будущих периодов, остаточная стоимость объекта отражается по строке 270 бухгалтерского баланса. Подготовка объекта к продаже и предполагаемый срок продажи, не превышающий 12 месяцев, должен быть подтвержден документально.
- Перевод основного средства на указанные субсчета осуществляется в том месяце, когда принято решение о прекращении использования.
- 3.2.31 Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.
 - 3.2.32 Объекты основных средств, не способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем и не подлежащие продаже, ликвидируются по решению руководителя, принятому по результатам проведенной инвентаризации. Ликвидация указанных объектов должна быть осуществлена в разумный срок.
 - 3.2.33 Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица.
 - 3.2.34 В компетенцию комиссии входит:
 - ✓ осмотр объекта основных средств, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления;
 - ✓ установление причин списания объекта основных средств (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции, выполнения работ и услуг либо для управленческих нужд и др.);
 - ✓ выявление лиц, по вине которых происходит преждевременное выбытие объекта основных средств, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
 - ✓ возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта основных средств и их оценка исходя из текущей рыночной стоимости;
 - ✓ составление акта на списание объекта основных средств унифицированной формы.
 - 3.2.35 Перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями организации выбытием объекта основных средств не признается. Указанная операция оформляется накладной унифицированной формы ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств».
 - 3.2.36 При уменьшении первоначальной стоимости основных средств в случае частичной ликвидации, из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. Величина первоначальной стоимости и износа всего объекта уменьшаются соответственно на величину первоначальной (восстановительной) стоимости и износа ликвидируемой части, определенного расчетным способом пропорционально первоначальной стоимости ликвидируемой части в первоначальной стоимости объекта основных средств. Частичная ликвидация объекта основных средств оформляется документом «Акт о частичной ликвидации объекта основных средств».
 - 3.2.37 При уточнении первоначальной стоимости основных средств производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен ранее даты ввода основных средств в эксплуатацию. Если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен позднее даты ввода основных средств в эксплуатацию, то уточнение суммы ранее начисленной амортизации не производится. Начиная со следующего месяца за месяцем уточнения стоимости объекта, амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости и дополнительных расходов, уточняющих стоимость объекта в течение оставшегося срока службы. Уточнение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях получения документов, подтверждающих расходы, связанные с приобретением или созданием объекта, после ввода основного средства в эксплуатацию, если такие расходы подлежали в соответствии с ПБУ 6/01 и настоящей Учетной политикой включению в первоначальную стоимость объекта.
 - 3.2.38 Списание стоимости объекта основных средств или его части при выбытии отражается с использованием субсчета 01.09 «Выбытие основных средств». В дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок использования в организации данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации.
 - 3.2.39 Остаточная стоимость объекта основных средств при выбытии списывается в состав прочих расходов. В составе прочих доходов и расходов одновременно отражаются:
 - ✓ выручка от продажи основного средства в соответствии с условиями договора, если объект был реализован;
 - ✓ стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объекта основных средств по рыночной стоимости на дату списания;
 - ✓ расходы, связанные с предпродажной подготовкой, если такие расходы первоначально учитывались в составе расходов будущих периодов.
 - 3.2.40 Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.
 - 3.2.41 При реализации объектов основных средств, подлежащих государственной регистрации, списание с баланса производится по дате государственной регистрации сделки. При покупке объектов недвижимости объект принимается к учету так же в момент государственной регистрации прав на объект недвижимого имущества.
 - 3.2.42 Списание остаточной стоимости объекта при выявлении недостачи первоначально производится в дебет балансового счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
 - 3.2.43 Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивается соответствующий инвентарный номер. Присвоенный инвентарному объекту номер может быть обозначен путем прикрепления металлического жетона, нанесен краской или иным способом. В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером. Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в организации.
 - 3.2.44 Инвентарные номера объектов основных средств, списанных с бухгалтерского учета Общества, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет после года списания.
 - 3.2.45 Стоимость текущего и капитального ремонта основных средств, включаются в состав текущих расходов в момент оформления соответствующих документов. Резерв на ремонт основных средств не создается.

3.2.46 Затраты по законченному ремонту основных средств включаются в расходы подразделения, за которым закреплено основное средство, в том числе по объектам, используемым на правах аренды. Затраты на ремонт, осуществляемый силами организации, первоначально формируются по дебету затратных счетов соответствующего вспомогательного производства (подразделение/цех/участок).

3.2.47 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

Бухгалтерский баланс

- ✓ об остаточной стоимости основных средств (первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации);
- ✓ об объектах основных средств, полученных по договору аренды, а так же иных объектах основных средств, не принадлежащих организации, но используемых ею в процессе осуществления деятельности;

Приложение к бухгалтерскому балансу

- ✓ о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- ✓ о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п. без внутреннего перемещения);
- ✓ об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов);
- ✓ об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- ✓ об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации;

Пояснительная записка

- ✓ о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- ✓ о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- ✓ об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- ✓ о способах начисления амортизации по отдельным группам объектов основных средств;

3.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.3.1 Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- ✓ объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- ✓ организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- ✓ возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ✓ отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

3.3.2 К нематериальным активам, при условии, что выполняются перечисленные в предыдущем пункте критерии признания, относятся следующие объекты:

- ✓ произведения науки, литературы и искусства;
- ✓ программы для электронных вычислительных машин;
- ✓ изобретения;
- ✓ полезные модели;
- ✓ селекционные достижения;
- ✓ секреты производства (ноу-хау);
- ✓ товарные знаки и знаки обслуживания;
- ✓ деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части);
- ✓ аудиовизуальные произведения (рекламные фильмы и т.п.), созданные по заказу организации, и иные активы, отвечающие критериям, указанным в п.2.3.1 настоящей Учетной политики.

3.3.3 В состав нематериальных активов не включаются:

- ✓ интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них;
- ✓ расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами;
- ✓ стоимость материальных объектов (квартиры в жилом фонде, магнитные носители информации и т.д.);
- ✓ материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (средства индивидуализации);
- ✓ расходы, связанные с получением лицензий на осуществление определенной деятельности (государственная пошлина и т.п.);
- ✓ организационные расходы, связанные с учреждением другого юридического лица: регистрационные взносы и государственная пошлина, плата за услуги юристов и т.п.

3.3.4 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

3.3.5 Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету на основании Приказа руководителя, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

3.3.6 Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
 - ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
 - ✓ проценты по полученным займам и кредитам в том случае, если актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным (см. раздел Заемные средства настоящей Учетной политики);
 - ✓ иные расходы, непосредственно связанные с приобретением или созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.
- 3.3.7 Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива допускается в случае обесценения нематериальных активов. Проверка нематериального актива на обесценение производится в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.
- 3.3.8 При уточнении первоначальной стоимости нематериальных активов производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий расходы, принятые к учету после признания объекта в составе нематериальных активов, оформлен ранее даты признания объекта в составе нематериальных активов. Если документ, подтверждающий расходы, принятые к учету после признания объекта в составе нематериальных активов, оформлен позднее даты признания объекта в составе нематериальных активов, то уточнение суммы ранее начисленной амортизации не производится. Начиная со следующего месяца за месяцем уточнения стоимости объекта, амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости и дополнительных расходов, уточняющих стоимость объекта в течение оставшегося срока полезного использования. Уточнение первоначальной стоимости нематериальных активов производится в случаях получения документов, подтверждающих расходы, связанные с приобретением или созданием объекта, после признания объекта в составе нематериальных активов, если такие расходы подлежали в соответствии с ПБУ 19/02 и настоящей Учетной политикой включению в первоначальную стоимость объекта.
- 3.3.9 Переоценка нематериальных активов организацией не производится.
- 3.3.10 Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования (невозможно надежно определить срок полезного использования) амортизация не начисляется.
- 3.3.11 Срок полезного использования определяется организацией при принятии нематериального актива к учету на основании приказа руководителя организации в месяцах. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:
- ✓ срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
 - ✓ ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, но не выше срока деятельности организации.
- 3.3.12 Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость пересмотра. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, то период амортизации изменяется следующим образом:
- ✓ корректировка начисленной ранее амортизации не производится;
 - ✓ новая норма амортизации применяется исключительно на перспективу (остаточная стоимость с момента пересмотра срока амортизируется до конца нового периода).
- Под значительным отличием срока полезной службы понимается период не менее 12 месяцев. По результатам проверки сроков полезного использования нематериальных активов составляется документ «Акт об изменении (установлении) сроков полезного использования нематериального актива, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей учетной политике.
- 3.3.13 В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.
- 3.3.14 Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 3.3.15 Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.
- 3.3.16 Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.
- 3.3.17 Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.
- 3.3.18 Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.
- 3.3.19 Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие нематериального актива имеет место в случае:
- ✓ прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
 - ✓ передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
 - ✓ прекращения использования вследствие морального износа;
 - ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
 - ✓ передачи по договору мены, дарения;
 - ✓ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
 - ✓ выявления недостачи активов при их инвентаризации;
 - ✓ в иных случаях.
- Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.
- 3.3.20 Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания и отчуждения нематериальных активов (кроме случая выявления недостачи при их инвентаризации) относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов. При этом, в составе расходов в отчете о прибылях и убытках списанная стоимость нематериального актива отражается за вычетом начисленной амортизации.
- 3.3.21 Для учета всех видов нематериальных активов применяется карточка учета унифицированной формы (НМА-1).
- 3.3.22 Отражение операций, связанных с предоставлением (получением) права на использование объектов интеллектуальной собственности (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), осуществляется на основании заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров (исключительная, неисключительная, открытая лицензия), авторских

договоров (о передаче исключительных, неисключительных прав на использование произведений науки, литературы, искусства), договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с ГК РФ. При этом:

- ✓ Нематериальные активы, предоставленные организацией в пользование другому юридическому лицу при сохранении у организации исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются. Начисление амортизации по таким нематериальным активам производится в обычном порядке.
 - ✓ Нематериальные активы другого лица, полученные в пользование, учитываются организацией на забалансовом счете 015 «Нематериальные активы, полученные в пользование» и отражаются в бухгалтерском балансе («Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах») в оценке, принятой в договоре. Списание стоимости приобретения долгосрочных прав пользования такими активами производится в соответствии с настоящей Учетной политикой с применением балансового счета 97 «Расходы будущих периодов».
- 3.3.23 Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения):
- 3.3.24 Приобретенная положительная деловая репутация учитывается с применением счета 04 и амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).
- 3.3.25 Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.
- 3.3.26 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ Остаточная стоимость нематериальных активов, принадлежащих организации (первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации);
- ✓ Стоимость нематериальных активов, полученных в пользование, учтенная за балансом.

Приложение к бухгалтерскому балансу

- ✓ Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по видам нематериальных активов на начало и конец отчетного года, стоимость списания и прироста, иные случаи движения нематериальных активов.

Пояснительная записка

- ✓ Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;
- ✓ Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам);
- ✓ Способ определения амортизации;
- ✓ Изменение сроков полезного использования;
- ✓ Фактическая первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;
- ✓ Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, и признанный убыток от обесценения;
- ✓ Наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с баланса;
- ✓ Информация о нематериальных активах, созданных организацией.

3.4 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

- 3.4.1 К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.
- 3.4.2 При условии, что все расходы, связанные с созданием или приобретением объекта, учтены, объект переводится в состав основных средств.
- 3.4.3 Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию) оформляется Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма N OC-1, OC-1а, OC-1б).
- 3.4.4 Учет расходов на приобретение имущества, требующего монтажа, ведется с применением балансового счета 07 «Оборудование к установке». Аналитический учет по счету ведется по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).
- 3.4.5 К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, предназначенное для установки на строящихся и/или реконструируемых объектах. Отличительной особенностью оборудования, требующего монтажа, является необходимость сборки его частей и/или прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуетажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений. Оборудование, требующее монтажа, учитывается на счете 07 «Оборудование к установке».
- 3.4.6 При заключении договора на строительство, в котором обеспечение строительства оборудованием возложено на организацию, бухгалтерский учет его приобретения, монтажа и ввода в эксплуатацию осуществляет застройщик (организация). Учет ведется по фактическим расходам. Для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств применяется форма OC-14, при этом в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма N OC-15) не составляется. В получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается непосредственно в акте, и ему передается копия акта.
- 3.4.7 При обеспечении строительства оборудованием силами подрядной организации стоимость оборудования отражается в бухгалтерском учете организации по договорной стоимости на основании документов, предъявленных подрядной организацией после монтажа оборудования на объекте, без использования счета 07 «Оборудование к установке». Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств организации оформляется в установленном порядке по формам N OC-1 или N OC-1б.
- 3.4.8 Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся, реконструируемому, модернизируемому или приобретаемому объекту основных средств.
- 3.4.9 При подрядном способе строительства, выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования, отражаются по договорной стоимости согласно актам подрядных организаций (унифицированная форма КС-2 и КС-3). Материалы, переданные подрядной организацией, до подписания актов учитываются на балансовом счете 10.08 «Строительные материалы» с указанием места хранения. После подписания актов стоимость фактически использованных подрядной организацией материалов списывается на увеличение стоимости объекта незавершенного строительства.
- 3.4.10 При выполнении работ хозяйственным способом первоначально затраты принимаются к учету с применением балансового счета 23 «Вспомогательные производства», включая стоимость использованных в процессе выполнения работ материалов. По окончании месяца накопленные затраты включаются в состав капитальных вложений на основании унифицированных форм КС-2 и КС-3, оформленных для внутреннего пользования с указанием фактически понесенных в периоде расходов.
- 3.4.11 Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств. Общехозяйственные расходы, непосредственно связанные со строительством, реконструкцией и модернизацией, при условии, что такие расходы предусмотрены сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство относятся на увеличение стоимости объекта незавершенного строительства на основании документа «Отчет об увеличении стоимости незавершенного строительства», оформленного по форме, установленной в Приложении № 3.

- 3.4.12 Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.
- 3.4.13 При продаже, передаче безвозмездно, списании вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 3.4.14 Величина, подлежащая отражению по строке «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса, принимается как сумма дебетовых остатков балансовых счетов:
- ✓ 07 «Оборудование к установке»;
 - ✓ 08.01 «Приобретение земельных участков»;
 - ✓ 08.02 «Приобретение объектов природопользования»;
 - ✓ 08.03 «Строительство объектов основных средств».
- 3.4.15 Счет 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств» остатка на конец месяца, как правило, не имеет. Приобретенные, но не используемые объекты, переводятся в состав основных средств и учитываются обособленно (субсчет «Основные средства в запасе»).
- 3.4.16 Вложения, связанные с приобретением (созданием) НМА и НИОКР отражаются по строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы».
- 3.4.17 Информация о составе незавершенных капитальных вложений приводится в Пояснительной записке.
- 3.5 ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**
- 3.5.1 Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.
- 3.5.2 Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на счете 02.02 «Амортизация имущества, учитываемого на счете 03».
- 3.5.3 Оценка доходных вложений в материальные ценности производится в соответствии с правилами, изложенными в разделах 2.1 «Общие положения по оценке объектов бухгалтерского учета» и 2.2 «Основные средства». Правила учета, включая установление срока полезного использования, документирования операций с основными средствами в полном объеме распространяются на доходные вложения в материальные ценности.
- 3.5.4 Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается с использованием субсчета 03.09 «Выбытие материальных ценностей».
- 3.5.5 При передаче в аренду (временное пользование) основных средств, ранее используемых организацией в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, такие объекты в состав доходных вложений в материальные ценности не переводятся, а учитываются обособленно на субсчете 01.03 «Основные средства, переданные в аренду».
- 3.5.6 При прекращении договора аренды (лизинга) доходных вложений в материальные ценности, если право собственности на объект сохраняется за организацией, а объект не подлежит передаче арендатору и далее используется в деятельности организации в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд, такой объект переводится в состав основных средств.
- 3.5.7 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):
- Бухгалтерский баланс**
- ✓ об остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности (первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации);
 - ✓ об остаточной стоимости объектов, переданных в соответствии с договором лизинга на баланс лизингополучателя и учитываемых за балансом;
- Приложение к бухгалтерскому балансу**
- ✓ о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам доходных вложений в материальные ценности на начало и конец отчетного года;
 - ✓ о движении доходных вложений в материальные ценности в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- Пояснительная записка**
- ✓ о способах оценки объектов доходных вложений в материальные ценности, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
 - ✓ о принятых организацией сроках полезного использования доходных вложений в материальные ценности (по основным группам);
 - ✓ об объектах доходных вложений в материальные ценности, стоимость которых не погашается;
 - ✓ о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам доходных вложений в материальные ценности;
- 3.6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**
- 3.6.1 В бухгалтерском балансе финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты либо финансовые вложения предназначены для перепродажи. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные.
- 3.6.2 В составе долгосрочных финансовых вложений, при соблюдении критериев отнесения активов к финансовым вложениям, отражаются:
- ✓ Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – доли, паи и акции, не предназначенные для продажи, в том числе вклады в дочерние и зависимые общества;
 - ✓ Вклады по договору простого товарищества, если срок деятельности такого товарищества договором не определен или составляет более 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Долговые ценные бумаги (векселя, облигации), депозитные вклады, выданные денежные займы и товарные кредиты, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Иные финансовые вложения со сроком обращения (погашения) превышающим 12 месяцев после отчетной даты.
- 3.6.3 Порядок учета и оценки долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений не отличается и приведен в разделе «Краткосрочные финансовые вложения» настоящей Учетной политики.
- 3.7 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ**
- 3.7.1 Учет отложенных налоговых активов ведется на основании информации о величине временных вычитаемых разниц (ВВР).
- 3.7.2 Обобщение информации о наличии и движении отложенных налоговых активов (ОНА) осуществляется с применением балансового счета 09. Величина отложенных налоговых активов определяется как произведение временных вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.
- 3.7.3 Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
- 3.7.4 Вычитаемые временные разницы образуются в результате:
- ✓ применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль, при условии, что амортизация для целей налогообложения принимается в меньшей сумме, чем амортизация начисляемая по тому же основному средству (нематериальному активу) в бухгалтерском учете, в результате различий в сроке полезного использования или применения понижающих коэффициентов к основной норме амортизации в налоговом учете;

- ✓ применения разных способов признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, при условии, что расходы для целей налогообложения признаются в более позднем периоде;
 - ✓ убытка, перенесенного на будущее, который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
 - ✓ применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
 - ✓ прочих аналогичных различий.
- 3.7.5 Излишне уплаченная сумма налога или авансового платежа по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (строка 240).
- 3.7.6 Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется в разрезе объектов бухгалтерского учета, в оценке которых возникли временные разницы.
- 3.7.7 Порядок раскрытия информации в отчетности изложен в разделе «Учет расчетов по налогу на прибыль» настоящей Учетной политики.
- 3.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
- 3.8.1 Активы, не отвечающие критериям признания активов, для отражения которых в бухгалтерском балансе предусмотрены специальные строки, раскрываются в бухгалтерском балансе по строкам прочие внеоборотные или прочие оборотные активы в зависимости от срока погашения. По статье «Прочие внеоборотные активы» отражаются активы со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчетной даты.
- 3.8.2 К указанным в пункте 2.8.1 настоящей Учетной политики прочим внеоборотным активам, как правило, относятся:
- ✓ НДС, начисленный при получении предварительной оплаты, если оказание услуг, передача товаров, выполнение работ или передача имущественных прав в соответствии с условиями договора предполагается не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Учет активов ведется на субсчете 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»;
 - ✓ Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, по договорам, предусматривающим, создание, куплю-продажу или поставку активов, которые предполагается использовать в качестве основных средств или других внеоборотных активов, если отсутствует неопределенность в отношении исполнения договора подряда или поставки (предусмотренные договором обязательства не нарушены поставщиком или подрядчиком). Учет указанной дебиторской задолженности ведется на субсчете 60.02.1 «Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по вложениям во внеоборотные активы». При нарушении контрагентом принятых на себя обязательств, которое может привести к расторжению договора и возврату денежных средств, суммы предварительной оплаты отражаются в балансе в составе дебиторской задолженности;
 - ✓ Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены положительные результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, а так же по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства. Учет активов ведется на субсчете 04.02 «Расходы на НИОКР»;
 - ✓ Расходы на приобретение (создание) нематериальных активов и НИОКР, учтенные на субсчетах 08.05 «Приобретение нематериальных активов» и 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»;
 - ✓ Иные активы, которые не могут быть классифицированы соответствующим образом и отражены по статьям, предусмотренным типовыми формами финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании нормативных актов, а так же активы, порядок отражения которых в отчетности не регламентирован настоящей Учетной политикой.
- 3.8.3 Показатель прочих внеоборотных активов предварительно формируется (при необходимости рассчитывается) с применением внутреннего документа «Реестр прочих активов и обязательств», форма которого утверждена организацией.
- НИОКР
- 3.8.4 Настоящий раздел не регулирует порядок учета расходов на выполнение НИОКР, в том случае, если организация является Исполнителем работ по договору с Заказчиком и не планирует использование результатов в собственной деятельности. Учет расходов в этом случае осуществляется по правилам, установленным для учета расходов по обычным видам деятельности.
- 3.8.5 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы подлежат государственной регистрации в порядке, установленном Положением о государственной регистрации открытых научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, утв. приказом Миннауки РФ №125 от 17.11.1997 г. Отчетная документация по НИР оформляется в соответствии с ГОСТ 7.32-2001 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления», утв. постановлением Госстандарта РФ от 07. 09.2001 г. № 367-ст. Проведение ОКР осуществляется в соответствии с ГОСТ Р 15.201-2000 «Система разработки и постановки продукции на производство. Продукция производственно-технического назначения. Порядок разработки и постановки продукции на производство», утв. постановлением Госстандарта РФ от 17 октября 2000 г. № 263-ст.
- 3.8.6 Разработка и постановка продукции на производство в общем случае предусматривает:
- (1) разработку Технического Задания (ТЗ) на опытно-конструкторскую работу (ОКР);
 - (2) проведение ОКР, включающей:
 - разработку технической документации,
 - изготовление опытных образцов,
 - испытания опытных образцов,
 - приемку результатов ОКР;
 - (3) постановку на производство, включающую:
 - подготовку производства,
 - освоение производства:
 - изготовление установочной серии,
 - квалификационные испытания.
- Этапы конкретной опытно-конструкторской работы, а также порядок их приемки определяются в ТЗ на ОКР и договоре (контракте) на ее выполнение, если ОКР выполняется силами сторонней организации. В случае инициативной разработки продукции основанием для выполнения ОКР является утвержденное руководителем организации ТЗ (или заменяющий его документ), базирующееся на результатах исследования рынка продукции, а также патентных исследований.
- 3.8.7 Необходимость разработки, изготовления и испытания макетов (моделей), экспериментальных и опытных образцов продукции, их перечень и количество определяют в ТЗ и договоре (контракте) на ОКР, если ОКР выполняется силами сторонней организации.
- 3.8.8 В составе расходов связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ учитываются объекты:
- ✓ по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
 - ✓ по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.
- 3.8.9 К НИОКР не относятся расходы:
- ✓ на незаконченные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (незавершенное производство при выполнении работ собственными силами и расходы, учтенные на субсчете 08.08);
 - ✓ на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов (патенты).
 - ✓ на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы на этапе постановки продукции на производство учитываются с применением балансового счета 97 «Расходы будущих периодов»);

- ✓ на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства – НИОКР осуществлены с целью производства единичной (уникальной) продукции по договору с покупателем (НИОКР в этом случае учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде возникновения, с отнесением всей суммы на открытый заказ основного производства);
 - ✓ связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.
- 3.8.10 К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов включаются:
- ✓ стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
 - ✓ затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
 - ✓ отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);
 - ✓ стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
 - ✓ амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
 - ✓ затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
 - ✓ прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.
- 3.8.11 При выполнении НИОКР силами организации расходы первоначально формируются на счете 23 «Вспомогательное производство» по темам в разрезе выполняемых работ на основании технического задания. Расходы на НИОКР относятся на субсчет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» на основании документа «Акт о стоимости выполненных работ и затрат на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ» за месяц, форма которого приведена в Приложении № 3 настоящей Учетной политике. Балансовый счет 97 «Расходы будущих периодов» для учета расходов на НИОКР не применяется.
- 3.8.12 Учет расходов на изготовление опытного образца собственными силами ведется на балансовом счете 20 «Основное производство» или на счете 23 «Вспомогательное производство», для чего в задействованных подразделениях организации открываются соответствующие заказы. Стоимость расходов на создание опытного образца:
- ✓ относится на увеличение стоимости НИОКР в дебет субсчета 08.08 (за минусом возвратных материалов от разборки), если создаваемый материальный объект не предназначен для дальнейшей эксплуатации в качестве основного средства, а так же в случае, если опытный образец не предназначен для продажи (не является продукцией, подлежащей реализации покупателям);
 - ✓ относится в дебет субсчета 08.03, если создаваемый материальный объект предназначен для дальнейшей эксплуатации в качестве основного средства и стоимость такого объекта превышает 20 000 рублей;
 - ✓ относится в дебет субсчета 10.0С, если создаваемый материальный объект предназначен для дальнейшей эксплуатации, но стоимость такого объекта не превышает 20 000 рублей;
 - ✓ учитывается как готовая продукция в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой, если опытный образец предназначен для продажи.
- 3.8.13 Расходы на НИОКР, если работы выполняются силами сторонней организации, относятся в дебет субсчета 08.08 после завершения исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки.
- 3.8.14 Расходы по НИОКР по дебету субсчета 04.02 в корреспонденции с субсчетом 08.08 признаются в бухгалтерском учете на основании Акта о завершении выполнения НИОКР, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике, а так же при соблюдении следующих условий:
- ✓ сумма расхода может быть определена и подтверждена;
 - ✓ имеется документальное подтверждение выполнения работ;
 - ✓ использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
 - ✓ использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.
- В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода. Списание расходов производится проводкой Дт91.02 – Кт08.08.
- 3.8.15 Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.
- 3.8.16 Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.
- 3.8.17 Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам) на субсчете 04.02. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд.
- 3.8.18 Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. Списание стоимости НИОКР производится по аналогии с погашением стоимости расходов будущих периодов и отражается проводкой Дт20-Кт04.02. Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» по НИОКР не применяется.
- 3.8.19 Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.
- 3.8.20 Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Срок списания устанавливается приказом руководителя при принятии объекта к учету.
- 3.8.21 В случае прекращения использования результатов конкретной работы в производстве продукции, (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.
- 3.8.22 По окончании отчетного периода проводится инвентаризация законченных и не законченных НИОКР. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации НИОКР», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.8.23 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ о стоимости прочих внеоборотных активов.
- Приложение к бухгалтерскому балансу (по НИОКР):
- ✓ о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ;
 - ✓ о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы;
 - ✓ о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.
- Пояснительная записка
- ✓ о составе прочих внеоборотных активов с указанием стоимости по основным группам (видам);
 - ✓ о принятых организацией сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

3.9 ЗАПАСЫ

3.9.1 К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, при условии, что персонал указанного подразделения, занимается только заготовкой, приемкой, хранением и отпуском материалов;
- затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

3.9.2 Учет материально-производственных запасов осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет материально-производственных запасов ведется в единицах измерения, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы, поштучно и т.п.).

3.9.3 Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер - условный номер материально-производственных запасов в бухгалтерском учете организации. Каждому наименованию материально-производственных запасов соответствует условное постоянное цифровое обозначение.

3.9.4 Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (включая объекты, принятые в ремонт), учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в договоре (см. раздел «Ценности, учитываемые на забалансовых счетах» настоящей Учетной политики).

3.9.5 Все материально – производственные запасы при поступлении в организацию первоначально приходятся на счета учета материальных ценностей в корреспонденции с балансовым счетом 60 вне зависимости от способа расчетов с поставщиком (оплата по безналичному расчету или оплата наличными через подотчетных лиц) и назначения МПЗ (канцелярские товары, ГСМ или иные ценности).

3.9.6 Технология автоматизированного учета материально-производственных запасов и расходов будущих периодов, являющаяся частью настоящей Учетной политики, описывается непосредственно в Приложении 1 – Рабочий план счетов – к настоящей Учетной политике (в случаях, если такое описание не приведено непосредственно в тексте настоящей Учетной политики).

УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

3.9.7 Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных ценностей организации. Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.п.). Учет материалов ведется в соответствии с назначением использования, особенностями хранения и погашения стоимости на отдельных субсчетах:

- ✓ 10.01 «Сырье и материалы»;
- ✓ 10.02 «Покупные полуфабрикаты (лесопродукция)»;
- ✓ 10.03 «Топливо»;
- ✓ 10.04 «Тара и тарные материалы»;
- ✓ 10.05 «Запасные части»;
- ✓ 10.06 «Прочие материалы»;
- ✓ 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- ✓ 10.08 «Строительные материалы»;
- ✓ 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- ✓ 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- ✓ 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;
- ✓ 10.ОС «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.»;
- ✓ 10.12 «Оборачиваемые материалы»
- ✓ 10.12.1 «Оборачиваемые материалы на складе»
- ✓ 10.12.2 «Оборачиваемые материалы в эксплуатации»
- ✓ 10.12.3 «Временные (нетитульные) здания и сооружения»
- ✓ 10.13 «Материалы собственного производства»

3.9.8 Субсчет 10.01 «Сырье и материалы» предназначен для учета наличия и движения: сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции и производимых собственными силами строительных материалов, образуя их основу, или являющихся необходимыми компонентами при их изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для содействия производственному процессу и т.п.

3.9.9 Субсчет 10.02 «Покупные полуфабрикаты» предназначен для учета наличия и движения покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке.

3.9.10 Субсчет 10.03 «Топливо» предназначен для учета наличия и движения нефтепродуктов (дизельное топливо, бензин, керосин, мазут и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

При использовании в расчетах за поставленное топливо для автотранспорта топливных карт:

- ✓ перечисление денежных средств на топливные карты отражается проводкой Дт60.02.2-Кт51.
- ✓ топливо принимается к учету проводкой Дт10.03 -Кт60.01.2 на основании документов поставщика, предусмотренных договором (например, заправочные ведомости/товарные накладные, чеки АЗС/счета-фактуры) подтверждающих приобретение топлива. Отпуск

топлива в баки водителей отражается проводкой Дт 10.03-Кт 10.03, при этом по дебету счета 10.03 в качестве элементов субконто «Склад» указывается марка и гос.номер транспортного средства;

- ✓ После принятия топлива на учет на основании документов поставщика, производится зачет авансового платежа проводкой Дт60.01.2-Кт60.02.2.

Для целей контроля над рациональным использованием топлива и обоснованности отнесения расходов на его приобретение на себестоимость продукции, работ, услуг руководителем организации утверждаются внутренние нормы расхода ГСМ. Перерасход топлива относительно утвержденных норм до списания расходов на себестоимость должен быть объяснен. В том случае, если фактическое потребление топлива транспортным средством превышает установленную норму в связи с особенностями эксплуатации или техническими параметрами автомобиля, на себестоимость относятся расходы по фактическому расходу топлива, а установленные организацией внутренние нормативы подлежат пересмотру.

- 3.9.11 Субсчет 10.04 «Тара и тарные материалы» предназначен для учета наличия и движения всех видов тары, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта.

Упаковочные материалы и тара, предназначенная для хранения материалов и готовой продукции (контейнеры, поддоны и т.п.), учитываются с применением балансового счета 10.04 «Тара и тарные материалы». Тара для хранения товара, принадлежащая организации, учитывается с применением субсчета 41.03 «Тара под товаром и порожня». Тара, учитываемая с применением балансового счета 41.03, представляет собой особый вид материальных ценностей, используемый для хранения и транспортировки товаров.

Возвратной тарой признается многооборотная тара, право собственности на которую у поставщика не утрачивается и не переходит к организации. Тара, подлежащая возврату, отражается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Если за оборотную тару, поставляемую с материалами или товаром, поставщиком взимается залог, который возвращается после возврата порожней тары в исправном состоянии, сумма внесенного залога учитывается с применением балансового счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если стоимость многооборотной тары, принятой от поставщика материально-производственных запасов, включена в цену этих товаров, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации. Данный пункт применяется при условии, что дальнейшая реализация товаров производится без тары, поступившей от поставщика.

- 3.9.12 Субсчет 10.05 «Запасные части» предназначен для учета наличия и движения запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных транспортных средств и механизмов, а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях.

При проведении текущего и внепланового ремонта транспорта агрегатным методом в ремонтной мастерской транспортного подразделения создается обменный фонд из восстановленных агрегатов. Снятые с машин неисправные сборочные единицы ремонтируются и зачисляются в обменный фонд по условной стоимости с оформлением приходного ордера по форме М-4. На эту же сумму уменьшается себестоимость осуществляемых в периоде ремонтных работ. Величина условной (пониженной) стоимости единицы запасов в обменном фонде определяется в момент утверждения предметного состава обменного фонда и утверждается приказом руководителя организации. Предметный состав обменного фонда определяется в зависимости от типа подвижного состава, условий работы автотранспорта и включает следующие основные агрегаты и узлы в сборе: двигатель, коробку передач, гидромеханическую передачу, задний мост, переднюю ось, рулевое управление, подъемное устройство платформы, коробку отбора мощности, а также иные узлы. Количество сборочных единиц и агрегатов в обменном фонде зависит от числа ремонтируемых машин, продолжительности ремонта и транспортировки сборочных единиц и агрегатов до места осуществления ремонта.

Учет сборочных единиц и агрегатов обменного фонда ведется по номенклатурным номерам в отдельной группе субконто «Обменный фонд» субсчета 10.05 до полного износа сборочной единицы или агрегата. При списании единицы обменного фонда оформляется «Акт на списание специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря стоимостью не более 20 тыс.руб.», а условная стоимость, по которой была учтена списываемая единица запаса, относится на себестоимость ремонтных работ, выполняемых транспортным подразделением в месяце списания.

- 3.9.13 Субсчет 10.06 «Прочие материалы» предназначен для учета наличия и движения возвратных отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины; канцелярских и хозяйственных товаров общего назначения, бланков; товаров, предназначенных для использования в рекламных и представительских целях (не для перепродажи) и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10.03 «Топливо». Запасные части, принятые к учету при ликвидации транспортных средств и оборудования, учитываются на субсчете 10.05 «Запасные части».

- 3.9.14 Субсчет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» предназначен для учета движения материалов и оборудования, переданных субподрядным организациям, стоимость которых в последующем включается в затраты на строительство объекта. Аналитический учет материалов, переданных в переработку, ведется в разрезе номенклатуры (наименование материала), контрагентов (подрядные, субподрядные организации), договоров (с подрядными, субподрядными организациями).

- 3.9.15 Субсчет 10.08 «Строительные материалы» используется для учета наличия и движения покупных материалов, используемых организацией для выполнения строительных и строительно-монтажных работ, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства и ремонта зданий и сооружений всех видов.

- 3.9.16 Субсчет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» предназначен для учета наличия и движения инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, предназначенных для использования менее года.

- 3.9.17 Субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной одежды и форменной одежды, находящихся на складах организации или в иных местах хранения до передачи в эксплуатацию.

- 3.9.18 Субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» предназначен для учета поступления и наличия специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатации (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации).

- 3.9.19 Субсчет 10.12 «Оборачиваемые материалы» предназначен для учета поступления и наличия оборачиваемых материалов и временных нетитульных зданий и сооружений, предназначенных для использования в краткосрочном периоде. К оборачиваемым материалам относятся материалы, используемые при выполнении строительных работ неоднократно (опалубка, щиты, настилы и др.).

- 3.9.20 Субсчет 10.0С «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.» предназначен для учета объектов со сроком полезного использования свыше года, стоимость которых не превышает 20 000 рублей.

- 3.9.21 Субсчет 10.13 «Материалы собственного производства» предназначен для учета наличия и движения материалов и оборудования, изготовленных подразделениями организации (кроме специальной оснастки и основных средств), которые в дальнейшем используются при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

- 3.9.22 Материалы собственного производства, включая спецоснастку, оцениваются при принятии к учету по фактической производственной себестоимости.

- 3.9.23 В дебет субсчетов 10.01 – 10.10, 10.12, 10.0С в корреспонденции со счетом 60.01.2 относится стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материально-производственных запасов по договорным ценам.

- 3.9.24 Субсчет 10.15 «Материалы, не поступившие на склад (находящиеся в пути)» предназначен для учета материально-производственных запасов, если право собственности на указанные ценности перешло к организации в соответствии с условиями договора (материалы отгружены в адрес организации, но не поступили на склад; материалы приобретены, но не вывезены со склада поставщика и находятся на его ответственном хранении; иные аналогичные операции).

- 3.9.25 Субсчета 10.16 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (к номенклатуре)» и 10.17 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (распределяемые)» предназначены для учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением и заготовлением материалов. К транспортно-заготовительным расходам организация относит затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию.
- 3.9.26 Транспортно-заготовительные расходы увеличивают стоимость списанных материалов на пропорциональной основе вне зависимости от направления списания (капитальные вложения, производственная деятельность, потери или реализация). Для определения указанной пропорции ежемесячно определяется процент ТЗР:
- $$\% \text{ТЗР} = \text{СКД ТЗР} / (\text{Стоимость материалов на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших материалов} - \text{Стоимость материалов, списанных на номенклатурные группы, формирующие величину ТЗР}) * 100$$

При этом:

- ✓ СКД ТЗР – сальдо конечное дебетовое транспортно-заготовительных расходов;
- ✓ пропорция для определения величины ТЗР, подлежащей списанию с субсчета 10.16 определяется по конкретной номенклатуре материалов, при приобретении которых организация понесла принятые к учету ТЗР;
- ✓ пропорция для определения величины ТЗР, подлежащей списанию с субсчета 10.17 определяется по всем материалам, учтенным на счете 10, за исключением материально-производственных запасов, учитываемых на субсчетах 10.13 «Материалы собственного производства», 10.03 «Топливо», 10.0С «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.» и 10.12.3 «Временные (нетитульные) здания и сооружения»;
- ✓ на номенклатурные группы, формирующие величину ТЗР, транспортно-заготовительные расходы не распределяются. К таким номенклатурным группам относятся объекты калькулирования вспомогательного производства подразделений, обеспечивающих снабжение и комплектацию строительных площадок и производства материалами и транспортные перевозки материалов, и имеющие при закрытии периода и распределении затрат текущего месяца корреспонденцию Дт10.16-Кт23 или Дт10.17-Кт23;
- ✓ при определении % ТЗР все показатели принимаются в расчет за минусом внутреннего перемещения материально-производственных запасов.

3.9.27 При поступлении материалов в организацию приемка и оприходование поступающих материалов оформляется в месте хранения, в которое поступили материалы от поставщика. Поступление материалов во всех случаях (при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными при приемке по количеству и качеству) сопровождается оформлением «Приходного ордера» по форме № М-4. «Приходный ордер» заполняет материально-ответственное лицо на основании накладной поставщика, товарно-транспортной накладной, иного сопроводительного документа, поступившего с грузом. Форма № М-4 оформляется в день поступления ценностей на склад, выписывается на фактически принятое количество ценностей и является основанием для отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

3.9.28 При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда поступившие материалы содержат явные дефекты, не позволяющие использовать их по назначению (поломка, вмятины и т.п.), приемка материалов осуществляется комиссией (материально-ответственное лицо, представитель поставщика или представитель незаинтересованной организации) с оформлением «Акта о приемке материалов» по форме №М-7. В этом случае приходный ордер по форме №М-4 не оформляется.

3.9.29 При поступлении на склад материалов, на которые отсутствуют расчетные документы (товарная накладная и счет-фактура) так же составляется Акт о приемке материалов по форме № М-7. Неотфактурованные материалы принимаются на соответствующий субсчет балансового счета 10 по рыночным ценам в корреспонденции с субсчетом 60.01.6 в том случае, если у организации заключен договор с поставщиком материалов. При этом:

- ✓ При наличии в договоре спецификации поставляемых материалов и оборудования с указанием их договорной стоимости материалы и оборудование принимаются к учету по стоимости, указанной в договоре;
- ✓ В том случае, если договором не определена стоимость поставляемых материалов и оборудования, оценка рыночной стоимости производится исходя из цены аналогичных/сопоставимых материалов или оборудования, приобретенных организацией у другого поставщика по цене последней по времени поставки;
- ✓ В том случае, если договором не определена стоимость поставляемых материалов и оборудования, а в течение 12 предшествующих месяцев аналогичные/сопоставимые ценности организацией не приобретались, оценка рыночной стоимости производится на основе публичной информации производителей, торговых организаций уполномоченными специалистами организации, обладающими специальными знаниями и навыками с предоставлением в бухгалтерию соответствующего внутреннего отчета, служебной записки или иного документа, который является основанием для отражения стоимости полученного актива в бухгалтерском учете;
- ✓ Если расчетные документы на ранее неотфактурованные поставки получены до расчета средневзвешенной стоимости материалов за месяц поставки, при получении документов поставщика организация сторнирует внесенные в учет записи по неотфактурованным поставкам (Дт10-Кт60.01.6 сторно) и отражает поступление ценностей по ценам, указанным в документах поставщика (Дт10-Кт60.01.2). Корректирующие записи вносятся в учет в наиболее раннюю из дат: в день поступления документов или в последний день месяца, в котором осуществлена поставка материалов;
- ✓ Если расчетные документы на ранее неотфактурованные поставки получены после расчета средневзвешенной стоимости материалов за месяц поставки, при получении документов поставщика организация переносит задолженность по неотфактурованным поставкам на задолженность перед поставщиком материалов проводкой Дт60.01.6-Кт60.01.2 и корректирует сумму задолженности до фактической проводками: Дт10.17-Кт60.01.2 - на сумму превышения предъявленной стоимости над ранее учтенной; Дт10.17-Кт60.01.2 сторно - на сумму превышения ранее учтенной стоимости над предъявленной;
- ✓ НДС принимается к учету в дебет балансового счета 19 только при поступлении в организацию документов поставщика в корреспонденции с субсчетом 60.01.2. Субсчет 60.01.6 с балансовым счетом 19 не корреспондирует;

При поступлении материалов или оборудования от поставщика, с которым у организации не заключен договор купли-продажи, так же составляется «Акт о приемке материалов» по форме № М-7. При этом в раздел «Условия хранения продукции на складе получателя» вносится запись о принятии поступивших материалов или оборудования на ответственное хранение за баланс (счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»). До выяснения оснований поступления ценностей в организацию их расходование не производится. После установления основания поступления ценностей и получения подтверждающих документов материалы или оборудование, в зависимости от содержания полученных документов, снимаются с учета по кредиту счета 002 и принимаются к учету на балансовый счет 10 «Материалы» или 003 «Материалы, принятые в переработку».

3.9.30 Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в организацию МПЗ, учитываются в следующем порядке:

- ✓ сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно стоимость недостающих и (или) испорченных материалов списывается со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» и относится на субсчет 10.16. Если испорченные материалы могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), они приходятся в корреспонденции со счетами 10.01 – 10.09 по ценам возможной продажи. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи;
- ✓ сумма недостач и порчи сверх норм естественной убыли списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно стоимость недостающих и (или) испорченных материалов списывается со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости с НДС в дебет счета учета расчетов по претензиям (субсчет 76.02). Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика, расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика материалов, других завышений сумм расчетного документа, о чем организация письменно сообщает поставщику. В этом случае не оплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.

- 3.9.31 Сырье, материалы, топливо, полуфабрикаты отпускаются в производство (передаются в кладовые цехов) на основании требований-накладных по весу, объему, площади или счету в соответствии с заявками подразделений и действующими расходными нормами с указанием шифра подразделения, видов или групп продукции, для производства которых они отпущены. Для контроля за использованием сырья и материалов в производстве применяются следующие основные методы: документальное оформление отклонений от норм (акт составляется планово-экономической службой) и инвентаризация.
- 3.9.32 Под расходом сырья и материалов понимается их потребление непосредственно в процессе производства. Отпуск в кладовые цеха с центрального склада рассматривается не как расход на производство, а как перемещение материальных ценностей.
- 3.9.33 Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (счет 20 «Основное производство», счет 23 «Вспомогательные производства», счет 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 29 «Обслуживающие производства», счет 44 «Расходы на продажу»). Факт потребления материалов подтверждается производственными отчетами подразделений.
- 3.9.34 Стоимость материалов и полуфабрикатов, учитываемых на субсчетах 10.01 и 10.02, списывается на себестоимость выпускаемой продукции (материалов собственного производства) на основании «Материального отчета», форма которого утверждена Приложением №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету. При выпуске единичной продукции, изготавливаемой по индивидуальной проектной документации вместо «Материального отчета» факт использования материалов в производстве может быть подтвержден «Ведомостью расхода материалов», форма которой установлена Приложением №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету.
- 3.9.35 Стоимость горюче-смазочных материалов, учитываемых на субсчете 10.03 и использованных при работе транспортных средств и механизмов, списывается на расходы на основании «Отчета о расходе горюче-смазочных материалов», форма которого утверждена Приложением №3 к Учетной политике организации. «Отчет о расходе горюче-смазочных материалов» составляется ежемесячно каждым структурным подразделением организации, за которым закреплены транспортные средства, спецтехника и механизмы. «Отчет о расходе горюче-смазочных материалов» составляется на основании данных, содержащихся в «Путевых листах», «Рапортах о работе строительных машин (механизмов)» и иных документах установленной (унифицированной) формы. Расход смазочных материалов ежедневно (по мере выдачи) регистрируется по количеству в «Заправочной ведомости», форма которой утверждена Приложением №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету. По окончании месяца данные «Заправочной ведомости» переносятся в «Отчет о расходе горюче-смазочных материалов». Расход топлива на обслуживание котельных установок подтверждается Актом на списание топлива по котельной (форма приведена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике), содержащем информацию об объеме выработки тепловой энергии и нормах расхода топлива на указанный в акте объем выработки.
- 3.9.36 Использованные для ремонта и технического обслуживания транспортных средств материалы, учтенные на субсчете 10.05, списываются на основании «Дефектной ведомости» с оформлением «Акта об использовании материально-производственных запасов», форма которых приведена в Приложении №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету.
- 3.9.37 При использовании прочих материалов, учтенных на субсчете 10.06 (канцелярские товары, расходные материалы к оргтехнике, бланки, сувенирная и рекламная продукция и иные аналогичные материалы) на весь объем израсходованных за месяц материалов оформляется «Акт об использовании материально-производственных запасов». Материалы, переданные в течение месяца в подразделение и отнесенные на счета 20, 23, 25, 26, 29, 44 на основании М-11, но не списанные по акту (не использованные) подлежат возврату на склад с оформлением М-11.
- 3.9.38 Материалы, переданные в переработку и учитываемые с применением субсчета 10.07, списываются на себестоимость при получении от переработчика «Ведомости переработки давальческих материалов», форма которой утверждена Приложением №3 к Учетной политике организации. В том случае, если договором определена иная форма документа, подтверждающего факт переработки (использования) материалов, основанием для отнесения стоимости материалов на расходы является форма документа, предусмотренная договором. При этом форма акта, предусмотренная договором, должна содержать реквизиты первичного документа, предусмотренные законодательством о бухгалтерском учете.
- 3.9.39 Списание материалов на себестоимость строительно-монтажных работ (субсчет 10.08) производится один раз в месяц на основании «Материального отчета производителя работ», форма которого утверждена Приложением №3 к Учетной политике организации.
- 3.9.40 Стоимость объектов, учтенных на субсчетах 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и 10.0С «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.», списывается на затраты подразделения, получившего объект по «Требованию-накладной» (форма №М-11), одновременно в момент передачи.
- 3.9.41 Учет оборачиваемых материалов (субсчет 10.12), ведется с применением «Карточки учета оборачиваемых материалов», форма которой утверждена в Приложении №3 к Учетной политике организации. Операция передачи оборачиваемых материалов в производство и возврат оборачиваемых материалов из производства оформляется «Требованием-накладной» (форма №М-11).
- 3.9.42 Документальное оформление операций по списанию материалов, комплектующих и оборудования, учет которых ведется с применением субсчета 10.13 «Материалы собственного производства», производится в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному для счетов 10.01, 10.02, 10.08.
- 3.9.43 Расчет величины транспортно-заготовительных расходов, учет которых ведется с применением субсчетов 10.16 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (к номенклатуре)» и 10.17 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (распределяемые)», подлежащей списанию в отчетном периоде, оформляется документом «Ведомость распределения транспортно-заготовительных расходов по материалам», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 3.9.44 При продаже материалов, списании, передаче безвозмездно их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 3.9.45 Списание материалов на непроизводственные (прочие) нужды и по прочим основаниям оформляется Актом на списание (форма приведена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике) с приложением обосновывающих такое списание документов.
- 3.9.46 При выбытии материалов, принадлежащих организации, их окончательная оценка производится по средней взвешенной себестоимости в следующем порядке:
- ✓ в течение месяца при отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется средняя скользящая оценка. Средняя скользящая стоимость материально-производственных запасов определяется по каждой номенклатуре путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших до момента списания запасов. При оформлении первичного документа на перемещение МПЗ графы, предназначенные для указания цены и стоимости, заполняются с указанием средней скользящей стоимости, рассчитанной программным продуктом на дату совершения хозяйственной операции на основании предварительных данных о наличии и стоимости запасов, имеющихся в распоряжении организации на момент оформления первичного документа;
 - ✓ в конце месяца определяется средневзвешенная стоимость единицы каждой номенклатуры запасов. На основании информации о направлении движения запасов в течение месяца производится корректировка средней скользящей стоимости до средневзвешенной стоимости. В результате пересчета средней стоимости на конец месяца формируются дополнительные бухгалтерские проводки по корректировке стоимости списания – по всем счетам учета, на которые списывались, выбыли материалы – только в суммовом выражении.
 - ✓ К средневзвешенной стоимости материалов добавляется расчетная величина транспортно-заготовительных расходов.
- 3.9.47 Цена и стоимость (как правило, средняя скользящая), указываемая в документах на перемещение (списание) материалов в течение месяца, является предварительной оценкой стоимости материально-производственных запасов. Для целей формирования финансового результата, финансовой (бухгалтерской) отчетности, материальной ответственности, представления информации внешним пользователям в любом формате и иных целей используется сложившаяся средневзвешенная стоимость единицы материала, определяемая за истекший месяц по каждой номенклатурной группе по формуле:
- $$\text{Средневзвешенная стоимость 1 ед.} = \frac{(\text{Стоимость материалов на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших материалов})}{(\text{Кол-во материалов на начало месяца} + \text{Кол-во поступивших материалов})}$$

- 3.9.48 При расчете средневзвешенной стоимости в расчет не принимается внутреннее перемещение материалов по субсчетам счета 10 и возврат материалов поставщикам. При возврате материалов поставщику (несоответствие по качеству) материалы списываются со счета 10 по стоимости приобретения, подтвержденной первичным документом поставщика.
- 3.9.49 Общая стоимость материалов использованных при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а так же материалов, списанных по иным основаниям, определяется путем умножения списанного в течение месяца количества материалов данной номенклатуры (по направлениям списания) на средневзвешенную стоимость единицы материала и увеличения полученной суммы на величину транспортно-заготовительных расходов.
- 3.9.50 Крупные агрегаты, номерные объекты и материалы, приобретенные для исполнения конкретных договоров подряда, учитываются в отдельной группе «Незаменяемые МПЗ», предусмотренной справочником «Номенклатура» Рабочего плана счетов, обособленно. Группа материалов, представляющая собой крупные агрегаты, номерные объекты и указанные материалы для выполнения подрядных работ, при отпуске в производство и ином выбытии оценивается по себестоимости каждой единицы.
- 3.9.51 При наличии у организации покупных материалов и материалов собственного производства одной номенклатуры в первую очередь отражается отпуск в производство материалов собственного производства.
- 3.9.52 Стоимость периодических изданий (периодическая печать – газеты, журналы и т.п.) и технической литературы списывается единовременно в момент начала использования в состав общехозяйственных расходов.
- 3.9.53 Порядок применения субсчетов счета 10 «Материалы» дополнительно изложен в рабочем Плане счетов, утвержденном настоящей Учетной политикой.
- 3.9.54 Подробный порядок учета материалов организациями, которые выполняют работы по договорам строительного подряда рассмотрен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей учетной политике.

УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОСНАСТКИ

- 3.9.55 В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полубухи, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды). Специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование стоимостью более 20 тысяч рублей за единицу и сроком полезного использования более одного года признаются объектами основных средств и амортизируются в порядке, установленном в настоящей Учетной политике. Специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование сроком полезного использования не более одного года признаются материально-производственными запасами вне зависимости от стоимости. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию производится на основании первичного документа унифицированной формы.
- 3.9.56 Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете с одновременным списанием стоимости специальной одежды на субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» по средней (взвешенной) себестоимости в порядке, аналогичном порядку, установленному для оценки материалов.
- 3.9.57 Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Количественный учет переданной в эксплуатацию специальной одежды осуществляется на субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации» до момента списания имущества и оформления акта на списание по форме «Акта на списание специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря стоимостью не более 20 тыс.руб.», утвержденной Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.9.58 Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования, превышающим 1 год, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 18 декабря 1998 г. N 51.В программном продукте при этом формируется документ «Погашение стоимости».
- 3.9.59 Отражение погашения стоимости специальной одежды отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту субсчета 10.11 «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации».
- 3.9.60 Расходы организации по обслуживанию специальной одежды (чистка, хранение и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности. Списание специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии. Списание остаточной стоимости спецодежды при досрочном выбытии производится в корреспонденции с дебетом счета учета прочих расходов.
- 3.9.61 Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной одежды осуществляются в организации инвентаризационной комиссией. Функциями комиссии в части вопросов использования специальной оснастки и специальной одежды являются:
- ✓ непосредственный осмотр объектов, предъявленных к списанию, и установление их непригодности к дальнейшему использованию или возможности (невозможности) и целесообразности их восстановления;
 - ✓ определение причин выхода из строя (нормальный износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, авария, пожар, стихийное бедствие и т.д.);
 - ✓ выявление лиц, по вине которых объект специальной одежды преждевременно вышел из строя, внесение руководству организации предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
 - ✓ составление акта на списание и представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу;
- 3.9.62 В качестве специальной оснастки принимаются к учету:
- ✓ специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
 - ✓ специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;
- 3.9.63 В составе специальной оснастки учитываются:
- <Перечень уточняется и дополняется организацией с учетом технологических особенностей производства>
- ✓ Штампы;
 - ✓ Пресс-формы;
 - ✓ Инструменты;
 - ✓ Изложницы;
 - ✓ Прокатные валки;
 - ✓ Модельная оснастка;
 - ✓ Стاپели;
 - ✓ Кокили, опоки;
 - ✓ Плазово-шаблонная спецоснастка;
 - ✓ Специальное технологическое оборудование (металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
 - ✓ Другие виды специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования.
- 3.9.64 В случае изготовления специальной оснастки непосредственно организацией (собственными силами) затраты по ее изготовлению предварительно группируются на соответствующих счетах учета затрат на производство («Вспомогательные производства»). Изготовленная специальная оснастка передается на склад и первоначально принимается к учету по дебету счета 10.10 «Специальная

оснастка и специальная одежда на складе» по фактической производственной себестоимости, которая подтверждается Производственным отчетом инструментального или иного цеха и документом «Сдаточная накладная изготовленного цехом нестандартного оборудования (специальной оснастки)» по форме, установленной в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике. Передача специальной оснастки в производство отражается проводкой Дт10.11 – Кт10.10.

- 3.9.65 Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) по кредиту счета 10.11 без списания количества.
- 3.9.66 Стоимость специальной оснастки, не предназначенной для индивидуальных заказов или серийного производства, погашается линейным способом (проводка Дт20, 23 – Кт10.11). Перечень специальной оснастки, стоимость которой подлежит погашению линейным способом, и сроки погашения стоимости такой специальной оснастки устанавливаются планово-экономической службой с учетом технологических норм и утверждаются отдельным распоряжением руководителя организации. Сумма ежемесячного погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.
- 3.9.67 При приобретении стандартных инструментов и приспособлений у изготовителей (труборезы, фаскосниматели и т.п.) материально-производственные запасы принимаются к учету:
- ✓ на субсчет 10.09, если срок полезного использования составляет менее года;
 - ✓ на субсчет 10.0С, если срок полезного использования составляет более года, но первоначальная стоимость не превышает 20 тыс.руб.;
 - ✓ в состав основных средств, если срок полезного использования превышает 1 год, а стоимость – 20 тыс.руб.
- 3.9.68 До момента физического списания и уничтожения специальной оснастки ее количественный учет осуществляется на субсчете 10.11. Факт списания специальной оснастки оформляется документом «Акт на списание специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря стоимостью не более 20 тыс.руб.», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.9.69 Подробный порядок учета специальной одежды и специальной оснастки организациями, которые выполняют работы по договорам строительного подряда рассмотрен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей учетной политике.

УЧЕТ ВОЗВРАТНЫХ ОТХОДОВ

- 3.9.70 Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.
- 3.9.71 Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции (работ, услуг).
- 3.9.72 Возвратными отходами являются:
- <Список редактируется каждой организацией самостоятельно с учетом особенностей производства>
- ✓ Лом чугунный;
 - ✓ Лом стальной;
 - ✓ Металлическая стружка;
 - ✓ Другие используемые отходы.
- 3.9.73 Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:
- ✓ по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), или для нужд вспомогательного производства;
 - ✓ по цене возможной реализации, если возвратные отходы предназначены для реализации на сторону (например, металлолом);
 - ✓ по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.
- 3.9.74 Оценка возвратных отходов, предназначенных для использования в производстве, производится бухгалтерией на основании номенклатуры-ценника, разработанного планово-экономической службой и утвержденного руководителем организации с учетом порядка, изложенного выше. Номенклатура-ценник пересматривается не реже чем 1 раз в год.
- 3.9.75 Возвратные отходы учитываются с применением субсчета 10.06 «Прочие материалы». При реализации стоимость возвратных отходов списывается в состав прочих расходов. Одновременно формируются прочие доходы организации на основании предъявленных покупателю документов.
- 3.9.76 Возвратные отходы оцениваются в момент передачи на склад. Отходы, образующиеся в подразделениях организации, сдаются на склады по документу «Накладная на сдачу возвратных отходов в места хранения» с указанием их наименования и количества. Форма накладной, утверждена в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.9.77 Отходы металла и пластмассы, направляемые для повторной переплавки и переработки в том же потоке, не оцениваются до окончания месяца.
- 3.9.78 Стоимость возвратных отходов исключается из затрат на материалы, включаемых в себестоимость продукции, проводкой Дт10.06 – Кт20, 23, 28 по соответствующей статье затрат.

УЧЕТ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ СТОЛОВОЙ

- 3.9.79 К счету 41 «Товары» открываются субсчета:
- ✓ 41.01 «Товары на складах»;
 - ✓ 41.01.1 «Товары»;
 - ✓ 41.01.2 «Расходы, связанные с приобретением товаров, кроме транспортных (к номенклатуре)»;
 - ✓ 41.01.3 «Расходы, связанные с приобретением товаров, кроме транспортных (распределяемые)»;
 - ✓ 41.01.4 «Оборудование для реализации, переданное в монтаж»;
 - ✓ 41.02 «Товары в розничной торговле»;
 - ✓ 41.03 «Тара под товаром и порожняк»;
 - ✓ 41.04 «Покупные изделия»;
 - ✓ 41.05 «Товары, переданные в переработку»;
 - ✓ 41.06 «Товары транзит»;
 - ✓ 41.07 «Товары в кладовой кухни»;
- Учет товаров в розничной торговле ведется без применения балансового счета 42 «Торговая наценка».
- 3.9.80 Оценка товаров, учитываемых с применением счета 41 «Товары», производится в порядке, предусмотренном для оценки покупных материалов:
- ✓ при поступлении товаров они принимаются к учету по договорной стоимости без учета транспортных и заготовительных расходов;
 - ✓ в течение месяца при отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется средняя скользящая оценка. Средняя скользящая стоимость товаров определяется по каждой номенклатуре путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших до момента списания товаров. При оформлении первичного документа на перемещение товаров графы, предназначенные для указания цены и стоимости, заполняются с указанием средней скользящей стоимости, рассчитанной программным продуктом на дату совершения хозяйственной операции на

основании предварительных данных о наличии и стоимости товаров, имеющихся в распоряжении организации на момент оформления первичного документа;

- ✓ в конце месяца определяется средневзвешенная стоимость единицы каждой номенклатуры товаров. На основании информации о направлении движения товаров в течение месяца производится корректировка средней скользящей стоимости до средневзвешенной стоимости. В результате пересчета средней стоимости на конец месяца формируются дополнительные бухгалтерские проводки по корректировке стоимости списания – по всем счетам учета, на которые списывались, выбыли товары – только в суммовом выражении.
- ✓ К средневзвешенной стоимости товаров добавляется расчетная величина транспортных и заготовительных расходов.

3.9.81 Транспортные расходы (ТР) по доставке товаров на склад, производимые до момента их передачи покупателям включаются в состав расходов на продажу обособленно с использованием субсчета 44.01.4 и распределяются между фактической себестоимостью проданных (реализованных) в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца. При этом доля, относящаяся на остаток не проданных и не отгруженных к концу месяца товаров, остается на субсчете 44.01.4 «Издержки обращения по торговой деятельности» и переходит на следующий месяц. Принятые к учету транспортные расходы списываются пропорционально стоимости реализованных (отгруженных) товаров, а так же товаров, выбывших по иным основаниям, исходя из среднего процента транспортных расходов текущего месяца, который определяется по формуле:

$$\%TP = \text{СКД ТР} / (\text{Стоимость товаров на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших товаров}) * 100$$

При этом:

- ✓ расходы, связанные с приобретением реализованных товаров, списываются в дебет счета 90.02;
- ✓ расходы, связанные с приобретением отгруженных, но не реализованных товаров, списываются в дебет счета 45 и относятся на увеличение стоимости «Товаров отгруженных».
- ✓ при определении % транспортных расходов все показатели принимаются в расчет за минусом внутреннего перемещения материально-производственных запасов.

3.9.82 Заготовительные расходы (ЗР), связанные с приобретением товаров (за исключением транспортных расходов) учитываются на отдельных субсчетах второго порядка 41.01.2 и 41.01.3 отдельно от стоимости товаров. Принятые к учету заготовительные расходы списываются пропорционально стоимости реализованных (отгруженных) товаров, а так же товаров, выбывших по иным основаниям, исходя из среднего процента заготовительных расходов текущего месяца, который определяется по формуле:

$$\%ЗР = \text{СКД ЗР} / (\text{Стоимость товаров на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших товаров}) * 100$$

При этом:

- ✓ пропорция для определения величины расходов, подлежащей списанию с субсчета 41.01.2, определяется по конкретной номенклатуре товаров, при приобретении которых организация понесла принятые к учету расходы;
- ✓ пропорция для определения величины расходов, подлежащей списанию с субсчета 41.01.3, определяется по всем товарам, учтенным на субсчете 41.01.1 и 41.01.4;
- ✓ расходы, связанные с приобретением реализованных товаров, списываются в дебет счета 90.02;
- ✓ расходы, связанные с приобретением отгруженных, но не реализованных товаров, списываются в дебет счета 45 и относятся на увеличение стоимости «Товаров отгруженных».

при определении % заготовительных расходов все показатели принимаются в расчет за минусом внутреннего перемещения материально-производственных запасов.

3.9.83 Расходы по остальным статьям затрат не предусмотренным п.2.9.1, связанные с приобретением товаров списываются единовременно.

<В учетной политике организации допускается указание на включение таможенных пошлин и сборов в состав издержек обращения в случае не существенности величины таких расходов. >

3.9.84 Расчет величины транспортных расходов (ТР) и заготовительных расходов (ЗР), подлежащей списанию в отчетном периоде оформляется документом «Ведомость распределения расходов, связанных с приобретением товаров», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.

3.9.85 Реализация, выбытие товаров, передача продуктов в производство, внутреннее перемещение и списание готовой продукции отражается в учете на основании унифицированных форм, утвержденных постановлением Госкомстата №132 от 25.12.1998 года.

3.9.86 Учет продуктов, используемых в общественном питании (обслуживающие производства), ведется с применением балансового счета 41. Себестоимость продукции общепита формируется на балансовом счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с последующим списанием стоимости готовых блюд в состав прочих расходов на субсчет 91.02 субконто «Столовая» с одновременным отражением доходов от реализации на том же субконто, но по кредиту субсчета 91.01, так как доходы от реализации столовой и других обслуживающих производств и хозяйств доходами по обычным видам деятельности организацией не признаются.

3.9.87 При выявлении недостатков списание стоимости товара первоначально производится в дебет балансового счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим (1) списанием стоимости утраченного товара при отсутствии виновных лиц в состав прочих расходов или (2) формированием задолженности сотрудника при установлении виновного лица.

3.9.88 Расчеты с организациями и физическими лицами, не состоящими в трудовых отношениях с организацией, причинившими организации ущерб, производятся в порядке указанном выше, но с применением балансового счета 76.02 «Расчеты по претензиям».

3.9.89 При безвозмездной передаче товаров и готовой продукции их стоимость списывается в состав прочих расходов с отражением по статье «Безвозмездная передача товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая НДС».

3.9.90 При использовании товаров или готовой продукции в рекламных или представительских целях их стоимость списывается в дебет балансового счета 44 «Расходы на продажу»

ЗАТРАТЫ В НЕЗАВЕРШЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ, ПОЛУФАБРИКАТЫ

Производство продукции

3.9.91 К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом (не может быть признана готовой продукцией или полуфабрикатом с учетом особенностей производственного процесса), а также изделия, неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой.

3.9.92 Остаток незавершенного производства определяется на каждом переделе (цех/участок). Остатки незавершенного производства ежемесячно инвентаризируются. Инвентаризация устанавливает фактическое наличие не законченных изготовлением изделий и полуфабрикатов, находящихся в производстве. Инвентаризация в цехах предприятия проводится инвентаризационными комиссиями подразделений. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации незавершенного производства», форма которого утверждена организацией. Данные акта инвентаризации, в суммовом и количественном выражении, отражаются, в том числе в документе программы «Ведомость по производственным затратам».

3.9.93 Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости в следующем порядке:

- ✓ Определяется количество сырья, материалов, полуфабрикатов, находящиеся в незавершенном производстве номенклатурной группы, оценка которых производится по фактической стоимости исходного продукта или полуфабриката. Указанные операции в программном продукте осуществляются на основании документа «Акт инвентаризации незавершенного производства» документом «Распределение материалов на выпуск»;
- ✓ Остальные расходы номенклатурной группы, предусмотренные справочником «Статьи затрат» распределяются на НЗП и готовую продукцию (полуфабрикаты) пропорционально стоимости полуфабрикатов, сырья, материалов в незавершенном производстве и стоимости полуфабрикатов, сырья, материалов в выпущенной готовой продукции (полуфабрикатах), соответственно. Операция осуществляется, в частности, программным документом «Распределение прочих затрат».

- 3.9.94 Оценка изготовленных полуфабрикатов на каждом переделе, так же как и оценка готовой продукции, производится по фактической производственной себестоимости (НЗП на начало плюс расходы, учтенные по номенклатурной группе в текущем месяце, минус НЗП на конец минус возвратные отходы и брак).
- 3.9.95 Данные акта инвентаризации, в суммовом и количественном выражении, а также результаты распределения материальных и прочих затрат отражаются в итоговом программном документе «Ведомость по производственным затратам». Ведомость может использоваться для контроля результатов распределения затрат между НЗП и готовой продукцией.
- 3.9.96 Порядок бухгалтерского учета производства строительных материалов, конструкций, блок-блоков дополнительно подробно изложен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей Учетной политике.

Выполнение работ

- 3.9.97 При выполнении ремонтных работ, строительных работ, работ по выполнению НИОКР и иных аналогичных по характеру работ объектом калькулирования является производственный заказ. На открытый заказ относятся все расходы, связанные с его выполнением (включая работы субподрядных организаций), в разрезе статей затрат, предусмотренных рабочим планом счетов. Указанный порядок применяется как к формированию стоимости работ, предназначенных для сдачи Заказчикам, так и при формировании стоимости работ, предназначенных для производственных нужд самой организации. При выполнении работ по договорам со сторонними организациями и физическими лицами заказ открывается на каждый заключенный договор, или на этап договора, или на каждый объект, указанный в договоре.
- 3.9.98 До сдачи результатов работ заказчику или окончания выполнения работ для подразделений организации незавершенное производство оценивается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам. Факт сдачи работ Заказчику подтверждается оформленным актом, на основании которого организация имеет право признать доходы. При выполнении работ для нужд производства оформляется внутренний акт сдачи-приемки выполненных работ, который подписывается уполномоченными специалистами цеха-исполнителя и цеха-заказчика.

Оказание услуг

- 3.9.99 При оказании услуг оценка незавершенного производства не производится, так как на момент утверждения настоящей Учетной политики осуществляемая деятельность не предполагает формирования остатка незавершенного производства при оказании услуг.
- 3.9.100 По строке незавершенное производство бухгалтерского баланса отражается:

✓ Стоимость незавершенного производства;

✓ Стоимость полуфабрикатов.

УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

- 3.9.101 К счету 43 «Готовая продукция» открываются субсчета:

✓ 43.01 «Готовая продукция основного производства»;

43.01.1 «Готовая продукция»;

43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)»

✓ 43.02 «Продукция вспомогательного производства и обслуживающих производств и хозяйств»;

✓ 43.03 «Готовая продукция, переданная в переработку»

- 3.9.102 Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

- 3.9.103 Для своевременного обобщения информации о выпущенной готовой продукции основного производства и выявления отклонений фактической производственной себестоимости продукции от нормативной (плановой) себестоимости продукции на протяжении месяца используется балансовый счет 40 «Выпуск продукции». Учет продукции на счете 40 «Выпуск продукции» осуществляется по номенклатурным группам. Счет 40 «Выпуск продукции» закрывается ежемесячно и saldo на отчетную дату не имеет.

- 3.9.104 По дебету счета 40 «Выпуск продукции» в конце месяца отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство»

- 3.9.105 По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» по мере передачи продукции на склад отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции в корреспонденции со счетами 43.01.1 «Готовая продукция» и 43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)». Принятие к учету готовой продукции в течение месяца со счета 40 «Выпуск продукции» производится по нормативной (плановой) себестоимости, которая рассчитывается и устанавливается планово-экономической службой организации и пересматривается не реже 1 раза в год. На счете 43 готовая продукция учитывается по номенклатурным позициям.

- 3.9.106 Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции» на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции основного производства от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции» и дебету субсчетов 43.01.1 «Готовая продукция» и 43.01.2 «Готовая продукция». Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) себестоимостью, списывается со счета 40 «Выпуск продукции» в дебет субсчетов 43.01.1 «Готовая продукция» и 43.01.2 «Готовая продукция». Экономия или перерасход относится на ту номенклатуру, по которой такие экономия или перерасход сложились.

- 3.9.107 Принятые к учету в конце месяца экономия или перерасход перераспределяются между готовой продукцией в остатках, готовой продукцией отгруженной и готовой продукцией реализованной. Указанное перераспределение производится исходя из того, что в целом за месяц реализованная готовая продукция должна быть оценена по средней взвешенной себестоимости.

- 3.9.108 Выпуск полуфабрикатов собственного производства отражается по дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по номенклатурным позициям, в течение месяца только по количеству. Только в количественном выражении отражается так же использование в производстве полуфабрикатов, выпущенных в текущем месяце и их реализация. По окончании месяца, после расчета себестоимости полуфабрикатов текущего месяца, выпуск, использование в производстве и реализация отражаются в стоимостном выражении. Использование в производстве и реализации полуфабрикатов, произведенных в прошлые месяцы отражается в соответствии с п.2.9.46 настоящей Учетной политики. При этом, на конец месяца выпуск полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости, а использование в производстве и реализация по средней взвешенной себестоимости.

- 3.9.109 При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции, оценка реализованной готовой продукции первоначально производится по средней скользящей себестоимости, складывающейся на счете 43. В конце месяца после распределения отклонений реализованная готовая продукция оценивается по средней (взвешенной) себестоимости по каждой номенклатурной группе. В балансе готовая продукция основного производства отражается по средней фактической производственной себестоимости.

- 3.9.110 Отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется на основании соответствующих первичных учетных документов – накладных унифицированной формы «ТОРГ-12».

- 3.9.111 В том случае, если покупателем произведен возврат продукции нормального качества, но при несоответствии условиям поставки по ГК РФ, организациям сторнирует все операции, связанные с такой отгрузкой, в части возвращенного количества готовой продукции. Операция при возврате продукции отражается:

✓ проводками сторно в месяце возврата по дате первичного документа на возврат или заключительными проводками декабря, если возврат продукции произведен после первого января, но до даты подписания годовой отчетности (событие после отчетной даты): Дт62.01-Кт90.01, Дт90.02-Кт43.01.1, Дт90.02-Кт43.01.2 и Дт90.03 – Кт68.02 (налоговый вычет). В том случае, если возврат продукции произведен после первого января, но до даты подписания годовой отчетности и заключительными оборотами декабря были отражены записи «сторно», в периоде фактического возврата готовой продукции в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится обратная запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. Таким образом, в

периоде, когда товар возвращен, фактически производится повторно указанные в настоящем подпункте проводки и обратные им проводки, в результате чего сумма каждой операции равняется «нулю»;

- ✓ в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», если возврат готовой продукции, отгруженной в предыдущем отчетном году, произведен после даты подписания отчетности: Дт91.02 – Кт62.01, Дт68.02-Кт91.01 (налоговый вычет), Дт43.01.1 – Кт91.01, Дт43.01.2 – Кт91.01.
- 3.9.112 Если организация на основании договора купли-продажи приобретает (выкупает) собственную готовую продукцию, такая продукция далее учитывается как покупные товары. Величина ранее признанной в учете выручки не изменяется. Операция отражается проводками Дт41-Кт60 и Дт19-Кт60.
- 3.9.113 Порядок формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) изложен в разделе «Расходы по обычным видам деятельности» настоящей Учетной политики.
- 3.9.114 Порядок бухгалтерского учета такой готовой продукции, как строительные материалы, конструкции, блок-боксы подробно изложен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей Учетной политике.

ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ

- 3.9.115 Для обобщения информации о наличии и движении продукции и товаров, переданных комиссионеру, используется соответственно субсчета 45.01 «Покупные товары отгруженные (комиссия)» и 45.02 «Готовая продукция отгруженная (комиссия)». При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи данной готовой продукции или товаров их стоимость списывается со счета 45 в дебет счета 90 «Продажи». Оценка товаров и готовой продукции, отгруженных комиссионеру при реализации производится по средней взвешенной стоимости, которая определяется по номенклатуре, учтенной только на счете 45.
- 3.9.116 Для обобщения информации о наличии и движении продукции или товаров, отгруженных по договорам купли продажи или поставки, но не реализованных (переход права собственности не совпадает с датой отгрузки), используется субсчет 45.03 «Прочие товары отгруженные», 45.04 «Прочая готовая продукция отгруженная», 45.05 «Товары, отгруженные на экспорт», 45.06 «Готовая продукция, отгруженная на экспорт», 45.07 «Товары, отгруженные за пределы РФ». Одновременно с отгрузкой готовой продукции или товаров в этом случае по облагаемым операциям (территория РФ) начисляется НДС проводкой Дт76.ОТ – Кт68.02. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи данной готовой продукции ее стоимость списывается со счета 45 в дебет счета 90 «Продажи», а ранее начисленная сумма НДС закрывается проводкой Дт90.03 – Кт76.ОТ. Оценка товаров и готовой продукции, отгруженных покупателям, производится в момент отгрузки (проводка Дт45-Кт41) по средней взвешенной себестоимости и в дальнейшем не изменяется. Стоимость фиксируется, а отгруженные товары и готовая продукция учитываются в разрезе документов реализации, по которым осуществлялась отгрузка. При отражении реализации товаров или готовой продукции ранее зафиксированная стоимость списывается на субсчет 90.02.

РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

- 3.9.117 Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.
- 3.9.118 Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:
 - ✓ изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
 - ✓ назначение материально-производственных запасов;
- 3.9.119 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по тем наименованиям запасов, у которых текущая (рыночная) стоимость на отчетную дату меньше их фактической себестоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете.
- 3.9.120 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается по основным материалам (сырье, полуфабрикаты и т.п.), используемым при производстве продукции, если рентабельность (прибыльность) продаж готовой продукции подтверждена, а материально-производственные запасы не утратили своих первоначальных свойств.
- 3.9.121 Расчет резерва осуществляется один раз в год на основании данных инвентаризации. Резерв создается по следующим видам запасов: товары, материалы, готовая продукция.
- 3.9.122 Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов оформляется по форме «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей», установленной в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.9.123 В течение года начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и расходы») по мере выбытия относящихся к нему запасов. В учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы. Корректировка резерва оформляется документом «Корректировка резерва под снижение стоимости материальных ценностей по выбывшим материально-производственным запасам», форма которого установлена в Приложении № 3 к настоящей учетной политике.
- 3.9.124 При формировании отчета о прибылях и убытках суммы начисленного и восстановленного резерва отражаются развернуто.
- 3.9.125 Материально-производственные запасы, рыночная цена которых на конец отчетного периода снизилась, или они полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резервов под снижение стоимости материальных ценностей, числящихся на счете 14. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей отдельно не отражается.
- 3.9.126 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация о материально-производственных запасах:

Пояснительная записка

- ✓ о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- ✓ о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
- ✓ о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
- ✓ о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

- 3.9.127 Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:
 - ✓ с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
 - ✓ путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.
- 3.9.128 В расходы будущих периодов включаются расходы, которые произведены в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов являются переходящими расходами, имеющими отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.
- 3.9.129 Расходы будущих периодов принимаются к учету, если срок пользования полученным правом, работой, услугой или срок, к которому относится расход организации, четко определен условиями договора или срок пользования приобретенной ценностью договором не определен, но известно, что она будет использоваться не только в процессе изготовления продукции (работ, услуг) текущего месяца, но и в дальнейшем – в процессе оказания услуг, осуществлении торговой деятельности или управления организацией. При принятии к учету расходы будущих периодов должны быть надежно оценены и подтверждены документально.
- 3.9.130 Не относятся к расходам будущих периодов:

- ✓ расходы, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов, НИОКР);
 - ✓ расходы, понесенные при исполнении договоров комиссии, агентских и иных аналогичных договоров по поручению комитента, принципала и т.п.;
 - ✓ предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг (подписка на периодические издания, оплата за размещение рекламы в СМИ в последующих за отчетным периодах и т.п.);
 - ✓ стоимость специальной оснастки, спецодежды, бланков, канцелярских товаров и аналогичных ценностей.
 - ✓ Услуги по обслуживанию программ, абонементное консультационное обслуживание и т.п.
- 3.9.131 Основные виды расходов, принимаемые первоначально в качестве расходов будущих периодов:
- ✓ расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером. Погашение стоимости накопленных расходов производится равными долями пропорционально количеству месяцев активного сезона. Перечень сезонных видов деятельности, период накопления расходов и период погашения расходов утверждается в дополнение к настоящей учетной политике отдельным приказом руководителя;
 - ✓ Расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов. Основанием для формирования данного вида расходов будущих периодов является бизнес-план, смета, служебная записка, иной документ, подтверждающий состав расходов включаемых в стоимость актива. Пусковые расходы относятся на себестоимость продукции исходя из нормативных сроков освоения вводимых производственных мощностей (но не более чем в течение двух лет с момента начала серийного (массового) производства);
 - ✓ Расходы, связанные со страхованием, при условии, что действие страхового полиса не поставлено в зависимость от внесения периодических платежей. Как правило, расходы на страхование списываются равномерно. Период списания определяется сроком действия полиса. Особенности погашения стоимости данного вида расходов могут быть обусловлены условиями договора страхования;
 - ✓ Расходы, связанные с лицензированием и сертификацией продукции и/или деятельности. Как правило, расходы списываются равномерно. Период списания определяется сроком действия лицензии, сертификата, иного документа. К данному виду расходов могут быть отнесены расходы на получение санитарно-эпидемиологических заключений, если срок действия таких заключений распространяется на будущие отчетные периоды, и иные аналогичные расходы;
 - ✓ Расходы, связанные с приобретением баз данных, бухгалтерских и иных программ для автоматизации учетных и производственных процессов. Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете организацией как расход будущего периода и подлежат списанию в течение срока действия договора;
 - ✓ Расходы на приобретение услуг, которые не могут быть потреблены в процессе оказания. Расход будущего периода принимается к учету в момент подписания акта приемки оказанных услуг;
 - ✓ Расходы, правомерность отнесения которых к расходам по обычным видам деятельности или приобретению активов не может быть определена с достаточной уверенностью до наступления определенных событий, таких как непосредственно приобретение актива, продажа актива либо использование в деятельности. Как правило, данные расходы списываются с кредита балансового счета 97 единовременно;
 - ✓ Расходы по заявленному дисконту по собственным векселям. По выданным векселям - организация отражает сумму, указанную в векселе, как кредиторскую задолженность. В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающегося дисконта в качестве расхода по выданным векселям организация-векселедатель предварительно учитывает их как расходы будущих периодов;
 - ✓ Иные аналогичные расходы.
- 3.9.132 Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся. Срок списания, статья расходов и дата начала списания расходов будущих периодов утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом (комиссией) в момент принятия к учету. Форма приказа о принятии на учет расходов будущих периодов утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике. Ежемесячное списание расходов будущих периодов подтверждается документом «Справка-расчет списания расходов будущих периодов (бухгалтерский учет)», утвержденным Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 3.9.133 Если становится известно, что фактический срок получения экономических выгод от использования актива отличается от первоначально установленного, организация пересматривает срок погашения расходов будущих периодов и списывает не перенесенную на расходы сумму в течение вновь установленного (скорректированного) оставшегося срока. Решение об изменении сроков погашения расходов будущих периодов принимается лицами, указанными в предыдущем пункте на основании представленных соответствующими службами обоснований.
- 3.9.134 Если становится известно, что получение экономических выгод в будущих периодах не предполагается, например, досрочно закончился предполагаемый срок действия соответствующего документа (договора, сертификата), то расходы будущих периодов списываются как прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).
- 3.9.135 Аналитический учет ведется по видам расходов будущих периодов в соответствии Рабочим планом счетов.
- 3.9.136 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):
- Бухгалтерский баланс
- ✓ Остаток расходов будущих периодов;
- Приложение к бухгалтерскому балансу
- ✓ подлежит раскрытию изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
 - ✓ информация о стоимости принятых к учету расходов будущих периодов формирует показатели раздела «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)
- Пояснительная записка
- ✓ Структура расходов будущих периодов;
 - ✓ Стоимость расходов будущих периодов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Стоимость расходов будущих периодов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- 3.10 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ
- 3.10.1 Организация учета сумм налога на добавленную стоимость по выделенным субсчетам обеспечивает получение информации, необходимой для составления налоговых деклараций.
- 3.10.2 Не принимаются к учету суммы, оформленные счетами-фактурами, полученными при безвозмездной передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг), включая основные средства и нематериальные активы, комиссионером (агентом) от комитента (принципала) по переданным для реализации товарам либо от продавца товаров, выписанные на имя комиссионера (агента).
- 3.10.3 На балансовом счете 19 учитывается НДС, предъявленный поставщиками, одновременно с отражением поступления материалов или товаров, принятием к учету работ, услуг. В случаях, когда в первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, приходно-кассовых ордерах, актах выполненных работ и др.), подтверждающих стоимость приобретенных материальных ресурсов (работ, услуг), не выделена сумма налога, то и в расчетных документах (поручениях, требованиях-поручениях, реестров чеков и реестров на получение средств с аккредитива) исчисление ее расчетным путем не производится. Стоимость приобретенных в таких случаях материальных ресурсов (работ, услуг), включая предполагаемый по ним налог, учитывается на счетах учета материально-производственных запасов или расходов.
- 3.10.4 НДС, предъявленный поставщиками, принимается к учету, если соблюдены следующие условия:
- ✓ поставщик является плательщиком НДС;
 - ✓ сумма НДС соответствует применимой ставке;
 - ✓ сумма НДС выделена в первичном документе, оформляющем передачу товаров, работ, услуг, имущественных прав.

- 3.10.5 На балансовом счете 19 учитывается НДС, уплаченный при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в книге покупок регистрируются таможенная декларация на ввозимые товары и платежные документы, подтверждающие фактическую уплату таможенному органу налога на добавленную стоимость. НДС, уплаченный при ввозе товаров, принимается к учету на основании ГТД проводкой Дт19.05-Кт76. Аналитический учет ведется в разрезе Таможенных органов и ГТД.
- 3.10.6 На балансовом счете 19 учитывается НДС, начисленный и уплаченный организацией при выполнении обязанностей налогового агента:
- ✓ при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.
 - ✓ при заключении договора аренды с органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога отдельно по каждому арендованному объекту имущества.
- 3.10.7 НДС, исчисленный организацией при исполнении функций налогового агента, принимается к учету проводкой Дт19.04-Кт60. Удержание налога и начисление налога в бюджет отражается проводкой Дт60-Кт68.02. Уплата налога производится отдельным платежным поручением Дт68.02-Кт51 с последующим отражением налогового вычета Дт68.02 – Кт 19.04.
- 3.10.8 Для систематизации учета организация при выполнении функций налогового агента оформляет счет-фактуру в одном экземпляре, при этом в реквизите «Поставщик» указывает наименование контрагента, в отношении которого выполняется функция налогового агента (иностранное лицо или орган государственной власти), в качестве покупателя указывается организация.
- 3.10.9 Сумма налога при выполнении обязанностей налогового агента исчисляется организацией отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. Аналитический учет в программном продукте обеспечивается через справочник «Контрагенты», в результате указания дополнительных сведений на закладке «Счета и договоры» о том, что организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС. Осуществление отбора начисленных организацией сумм НДС в качестве налогового агента, в разрезе контрагентов, в программном продукте производится с помощью таких отчетов, как «Оборотно-сальдовая ведомость» и «Ведомость по НДС, начисленному к уплате в бюджет».
- 3.10.10 На балансовом счете 19 учитывается НДС, начисленный при выполнении организацией СМР для собственного потребления. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов организации на их выполнение. По СМР, выполненным организацией для собственного потребления, счета-фактуры составляются в момент определения налоговой базы, в одном экземпляре и регистрируются в книге продаж. НДС по СМР, выполненным для собственного потребления, принимается к учету проводкой Дт19.08-Кт68.02. Аналитический учет ведется в разрезе счетов-фактур.
- 3.10.11 На балансовом счете 19 учитывается НДС по приобретенным ценностям, полученным в качестве вклада в уставный капитал. Суммы налога, указанные в передаточных документах участником, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат вычету. НДС по основным средствам, полученным в качестве вклада в уставный капитал, принимается к учету проводкой Дт19.01-Кт 76.09.
- 3.10.12 На балансовом счете 19 учитывается восстановленный НДС в соответствии с правилами НК РФ и Учетной политикой организации для целей налогообложения:
- ✓ по недвижимому имуществу, если объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ. Восстановленная сумма налога первоначально принимается в дебет балансового счета 19.09 с последующим включением в состав расходов по обычным видам деятельности (в дебет счета, на который начисляется амортизация);
 - ✓ по недостаткам, выявленным инвентаризацией. При обнаружении недостачи приобретенных материально-производственных запасов НДС восстанавливается в фактически предъявленных поставщикам суммах с указанием в справке реквизитов счета-фактуры поставщика. Восстановленная сумма налога списывается в дебет балансового счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
 - ✓ по списанной кредиторской задолженности. Восстанавливаемая сумма НДС определяется по документам поставщика-кредитора. Восстановленная сумма налога списывается в состав прочих расходов.
 - ✓ по имуществу, нематериальным активам, имущественным правам, переданным в качестве вклада в уставный капитал. Сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав. Счет-фактура в этом случае не оформляется. Восстановленная сумма налога формирует расходы, связанные с передачей имущества и первоначально списывается на балансовый счет 76.09.
 - ✓ при использовании товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ. Восстановленная сумма налога первоначально принимается в дебет балансового счета 19.09 с последующим включением в состав расходов по обычным видам деятельности (в дебет счета, на который будут списаны активы или амортизация).
 - ✓ при возврате товара поставщику. Вычет восстанавливается и отражается в декларации в периоде обнаружения причины возврата, при этом оформляется счет-фактура, который регистрируется в книге продаж.
 - ✓ при отгрузке товаров на экспорт, если налоговый вычет по товарам (материалам) был произведен в периоде их поступления, т.е. в предыдущих налоговых периодах.
- 3.10.13 Порядок определения налогового вычета по поставкам продукции на экспорт утверждается учетной политикой для целей налогообложения.
- 3.10.14 Аналитический учет обеспечивает получение информации о:
- ✓ сумме НДС по приобретенным ценностям, относящимся к операциям, облагаемым НДС по ставкам 10% и 18% (принимается к вычету в полном объеме);
 - ✓ сумме НДС по приобретенным ценностям, относящимся к операциям, облагаемым НДС по ставке 0% (принимается к вычету в особом порядке);
 - ✓ сумме НДС по приобретенным ценностям, относящимся к операциям, не облагаемым/освобожденным от налогообложения НДС (не принимается к вычету и увеличивает расходы или стоимость активов) – субсчет 19.09;
 - ✓ сумме НДС по приобретенным ценностям, относящимся одновременно к операциям, облагаемым НДС по разным ставкам и не облагаемым НДС (подлежит распределению при условии, что в налоговом периоде совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышают 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. В случае, если указанные расходы не превышают 5 процентов от общей величины совокупных расходов 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 НК РФ. Расчет совокупных расходов и удельного веса не облагаемых операций оформляется документом «Расчет пропорции (показателя) для определения суммы НДС, подлежащей включению в расходы», форма которого утверждена Приложением №1 к Учетной политике для целей налогообложения. Если совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышают 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство распределение сумм НДС по приобретенным ценностям, относящимся одновременно к операциям, облагаемым НДС по разным ставкам и не облагаемым НДС оформляется документом «Распределение сумм НДС по приобретенным ценностям, относящимся к косвенным расходам», форма которого утверждена Приложением №1 к Учетной политике для целей налогообложения. Учет НДС по приобретенным ценностям, относящимся одновременно к деятельности облагаемой и не облагаемой НДС, организуется на отдельном субсчете 19.11. Указанный субсчет не имеет остатка на конец периода.
- 3.10.15 Остаток балансового счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», как правило, подлежит предъявлению к вычету не более чем через 12 месяцев после отчетной даты и отражается по строке 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса. Остаток 19 счета учитывается при расчете чистых активов организации.

- 3.10.16 Порядок формирования налоговой базы и налогового вычета по НДС детально определяется Учетной политикой для целей налогообложения.
- 3.11 **ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
- 3.11.1 Дебиторская задолженность характеризует:
- ✓ сумму требований к юридическим и физическим лицам в результате хозяйственных взаимоотношений с ними;
 - ✓ счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.
- 3.11.2 Дебетовое сальдо расчетов с юридическими и физическими лицами, подтвержденное первичными документами, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.
- 3.11.3 Не признается дебиторской задолженностью и отражается в составе прочих оборотных активов:
- ✓ остаток по балансовому счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - ✓ дебетовые остатки по балансовому счету 76 «Прочие дебиторы и кредиторы», которые не могут быть подтверждены сверкой с дебитором (НДС, начисленный с авансов, и аналогичные виды активов).
- 3.11.4 Задолженность со сроком погашения более чем 365 дней после даты составления отчетности представляется в финансовой (бухгалтерской) отчетности как долгосрочная и отражается по строкам 230 и 231 бухгалтерского баланса.
- 3.11.5 Учет дебиторской задолженности ведется по видам имущества, производится с использованием балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) документу.
- 3.11.6 Обобщение информации о расчетах за реализованные материально-производственные запасы, выполненные работы и оказанные услуги, а так же за реализованные основные средства и прочие виды имущества, производится с использованием балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) документу.
- 3.11.7 В том случае, если организация является агентом или комиссионером и участвует в расчетах за товары, работы, услуги, не являясь их собственником или исполнителем, применяется следующая система записей для отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Проводка		Содержание операции
По дебету	По кредиту	
1	2	3
51, 50	76.06 покупатель	Поступила предварительная оплата
76.06 покупатель	76.05 комитент	Реализованы товары, работы, услуги, имущественные права
51, 50	76.06 покупатель	Поступила окончательная оплата
62.01 комитент	90.01	Начислено вознаграждение
90.03	68.02	Начислен НДС с вознаграждения
51	62.01 комитент	Оплачено вознаграждение денежными средствами
76.05 комитент	51	Перечислены денежные средства, полученные от покупателя

- 3.11.8 Переоценка расчетов с контрагентами, выраженных в иностранной валюте, по договорам комиссии и агентским договорам производится комиссионером/агентом в корреспонденции с расчетами с комитентом или поверенным и в состав прочих доходов и расходов не включается.
- 3.11.9 В том случае, если организация является комитентом или поверенным, а товар или готовая продукция реализуются с участием комиссионера или агента в расчетах, применяется следующая система записей для отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Проводка		Содержание операции
По дебету	По кредиту	
1	2	3
76.09 комиссионер	62.02.3 комиссионер	Поступила предварительная оплата на счета комиссионера
76.АВ	68.02	Начислен НДС с предварительной оплаты
62.01.2 комиссионер	90.01	Реализованы товары, работы, услуги, имущественные права
90.03	68.02	Начислен НДС от реализации
68.02	76.АВ	Принят к вычету НДС, ранее начисленный с предварительной оплаты
62.02.3 комиссионер	62.01.2 комиссионер	Зачтена предварительная оплата в уменьшение задолженности за реализованные товары
76.09 комиссионер	62.01.2 комиссионер	Поступила окончательная оплата на счета комиссионера
51	76.09 комиссионер	Получены денежные средства от комиссионера
44.02	76.09	Принято к учету комиссионное вознаграждение
19.04	76.09	Принят к учету НДС, выделенный комиссионером с суммы комиссионного вознаграждения.
76.09 комиссионер	51	Оплачено комиссионное вознаграждение

При согласовании формы отчета комиссионера предусматривается выделение соответствующих показателей, необходимых для организации учета комитента.

- 3.11.10 Раскрытие информации о других прочих дебиторах производится в Приложении к бухгалтерскому балансу и в Пояснительной записке.

РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

- 3.11.11 Резерв по сомнительным долгам не создается.

СПИСАНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

- 3.11.12 Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались. Форма приказа на списание дебиторской задолженности утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике. Задолженность, сумма которой по одному контрагенту (при условии прекращения действия договора) не превышает 100 рублей, списывается на основании приказа (распоряжения) руководителя до истечения срока исковой давности по результатам годовой инвентаризации.
- 3.11.13 Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом в течение пяти лет с момента списания - для наблюдения за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должника.

- 3.11.14 Право (требование), принадлежащее организации на основании обязательства дебитора, может быть передано другому лицу по сделке (уступка требования) или перейти к другому лицу на основании закона. При заключении договора цессии списание уступленной задолженности производится с использованием балансового счета 91.02 и отражается при формировании отчета о прибылях и убытках как прочие расходы. Соответственно задолженность нового дебитора принимается к учету проводкой Дт76.09-Кт91.01 и отражается в отчетности как прочие доходы и прочая дебиторская задолженность, если денежные средства не поступили до даты составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- 3.12 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**
- 3.12.1 Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:
- ✓ наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
 - ✓ переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
 - ✓ способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).
- 3.12.2 К финансовым вложениям относятся:
- инвестиции организации в государственные и муниципальные ценные бумаги;
 - инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, в том числе в 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);
 - предоставленные другим организациям займы (за исключением беспроцентных);
 - депозитные вклады в кредитных организациях;
 - дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
 - вклады по договору простого товарищества;
 - иные инвестиции, обладающие способностью приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости.
- 3.12.3 К финансовым вложениям организации не относятся:
- ✓ векселя, выданные организацией при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, а так же при получении заемных средств;
 - ✓ вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
 - ✓ активы, не отвечающие критериям признания финансовых вложений и не направленные на извлечение экономических выгод в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости, такие как беспроцентные векселя и займы (принимаются к учету с использованием субсчета 76.07, отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности в составе прочей дебиторской задолженности).
- 3.12.4 Учет депозитных вкладов в кредитных организациях ведется с использованием балансового счета 55.03 «Депозитные счета в рублях». В бухгалтерском балансе остаток депозитных вкладов отражается по строке «Долгосрочные финансовые вложения» или «Краткосрочные финансовые вложения» в зависимости от срока окончания действия договора.
- 3.12.5 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:
- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
 - ✓ суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, 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 того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения. До принятия указанного решения понесенные расходы учитываются с применением балансового счета 97 «Расходы будущих периодов»;
 - ✓ 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.
- Дополнительные расходы на приобретение ценных бумаг кроме расходов по займам (кредитам) формируют первоначальную стоимость ЦБ вне зависимости от величины расходов. Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.
- 3.12.6 Пересчет стоимости ценных бумаг (кроме акций) и предоставленных займов, если их стоимость выражена в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ.
- 3.12.7 Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (заклад, обеспечение), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре. Учет ценных бумаг, полученных в залог и по другим аналогичным основаниям, не приводящим к переходу права собственности, ведется за балансом на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».
- 3.12.8 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:
- ✓ финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);
 - ✓ финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
- 3.12.9 Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов). Результаты корректировки оценки финансовых вложений отражаются в документе «Расчет корректировки стоимости акций, имеющих текущую рыночную стоимость», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 3.12.10 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
- 3.12.11 Доходы по долговым ЦБ, выданным займам и депозитным вкладам в кредитных учреждениях (проценты и дисконт) принимаются к учету с использованием балансового счета 76.08 в корреспонденции с балансовым счетом 91.01 «Прочие доходы». Расчет причитающихся доходов производится на последнее число каждого месяца и оформляется документом «Расчет процентов, причитающихся к получению по выданным займам, долговым ценным бумагам, депозитным вкладам», форма которого приведена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике. При поступлении денежных средств задолженность на балансовом счете 76.08 погашается в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

- 3.12.12 При погашении векселей или использовании векселей третьих лиц в расчетах с поставщиками стоимость этих векселей в момент погашения (передача векселя векселедателью при наступлении срока платежа) или передачи по договорам купли-продажи отражается в составе прочих доходов и расходов.
- 3.12.13 Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций являются прочими доходами. Дивиденды по акциям, долям в обществах с ограниченной ответственностью - признаются в учете и отчетности в момент объявления (первичный документ - решение собрания о выплате дивидендов).
- 3.12.14 Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.
- 3.12.15 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.
- 3.12.16 При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- 3.12.17 Финансовые вложения подразделяются, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные. Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные если:
- ✓ срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ если ценные бумаги приобретены с целью продажи или предназначены для продажи на дату составления отчетности.

Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

- 3.12.18 В составе финансовых вложений так же учитываются займы, выданные другим организациям в неденежной форме путем предоставления материальных ценностей на возвратной основе.

РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

- 3.12.19 Резерв может быть создан при обесценении финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость.
- 3.12.20 Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения. Устойчивым признается снижение стоимости, наблюдающееся два и более года подряд на отчетные даты. Существенным признается снижение стоимости финансового вложения более, чем на 5% от первоначальной стоимости.
- 3.12.21 В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, по которым наблюдаются признаки их обесценения, указанные в ПБУ 19/02. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
- 3.12.22 Для определения расчетной стоимости ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, при отсутствии иных факторов, оказывающих существенное влияние на стоимость ЦБ, используются следующие методы оценки рыночной стоимости:

- ✓ Акции:

$$ЧА : К,$$

Где:

ЧА - чистые активы эмитента на дату окончания последнего отчетного периода, за который эмитентом была подготовлена и опубликована финансовая (бухгалтерская) отчетность (квартал, полугодие, 9 месяцев, год);

К – общее количество эмиссионных ценных бумаг;

- ✓ Доли:

$$ЧА * Д,$$

Где:

Д – размер доли в уставном капитале эмитента.

- ✓ Долговые ценные бумаги, предусматривающие получение процентов или приобретенные с дисконтом:

фактические расходы + фактические расходы * ставку рефинансирования ЦБ / 365 * Ндней,

Где:

Фактические расходы – сумма, уплаченная при приобретении векселя;

Ставка рефинансирования ЦБ – ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату приобретения векселя;

Ндней – количество дней от даты приобретения векселя до даты его реализации или иного выбытия.

- ✓ Долговые ценные бумаги, используемые организацией как средство платежа и не предусматривающие выплату процентов

Рыночная цена равна номиналу долговой ценной бумаги.

- 3.12.23 Организация образует резерв с отнесением суммы созданного резерва в состав прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Порядок создания резерва оформляется документом «Расчет резерва под обесценение финансовых вложений», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.12.24 Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также 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 (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.
- 3.12.25 В Пояснительной записке подлежит раскрытию с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация о финансовых вложениях:
- ✓ способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);
 - ✓ последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;
 - ✓ стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;
 - ✓ стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);
 - ✓ данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;

3.13 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

- 3.13.1 В соответствии с ПБУ 4/99 бухгалтерский баланс должен содержать следующие числовые показатели: "Расчетные счета", Валютные счета", "Прочие денежные средства". Указанные показатели организация приводит в Пояснительной записке.

- 3.13.2 Платежные и денежные документы, учитываются с применением субсчета 50.03 Денежные документы. При раскрытии информации в отчетности денежные документы, находящиеся в кассе организации (билеты, путевки и т.п.) отражаются по строке прочие оборотные активы. При выдаче денежных документов соответствующие данные вносятся в документ «Ведомость на выдачу денежных документов из кассы организации», форма которого установлена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике. При формировании Отчета о движении денежных средств данные субсчета 50.03 не используются.
- 3.13.3 После лишения кредитной организации лицензии величина остатка по счетам, открытым ранее в такой кредитной организации, учитывается и отражается в отчетности как прочая дебиторская задолженность. Учет задолженности осуществляется с применением балансового счета 76.09.
- 3.13.4 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте не производится по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов.
- 3.13.5 Проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке являются прочими доходами.
- 3.13.6 Наличные деньги под отчет выдаются на хозяйственно-операционные расходы на срок, не превышающий 14 календарных дней. Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.
- 3.13.7 Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.
- 3.13.8 Расчет по обязательствам организации с контрагентами производится, как правило, в безналичном порядке. При расчетах наличными денежными средствами соблюдается предельный размер расчетов наличными деньгами, устанавливаемый ЦБ РФ.
- 3.13.9 Организация отражает доходы и расходы от продажи валюты по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках развернуто. Операции, связанные с продажей валюты отражаются с применением балансового счета 57 «Переводы в пути». Списание средств с валютного счета отражается по курсу ЦБ РФ в корреспонденции с балансовым счетом 57. Зачисление денежных средств на расчетный счет отражается в корреспонденции с балансовым счетом 91.01 в фактически полученной сумме с использованием субконто «Продажа валюты». Переоценка дебетового остатка счета 57 в валюте производится в корреспонденции с балансовым счетом 91 с использованием субконто «Курсовые разницы». Закрытие дебетового сальдо счета 57 производится в корреспонденции с балансовым счетом 91.02 с использованием субконто «Продажа валюты».
- 3.13.10 Операции, связанные с покупкой валюты, приводят к увеличению доходов или расходов организации, только в части курсовых разниц и учитываются с применением балансового счета 57. Списание средств с рублевого счета отражается в корреспонденции с балансовым счетом 57. Зачисление денежных средств на валютный счет отражается в корреспонденции с балансовым счетом 57 по курсу ЦБ РФ на дату зачисления. Дебетовый остаток счета 57 списывается на счет 91.02 с использованием субконто «Курсовые разницы». Кредитовый остаток счета 57 списывается на счет 91.01 с использованием субконто «Курсовые разницы».
- 3.13.11 На конец отчетного периода остаток по счету 57 «Переводы в пути» должен быть проинвентаризован. Результаты отражаются в документе «Акт инвентаризации переводов в пути», форма которого установлена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.13.12 Информация в Отчете о прибылях и убытках об операциях, выраженных в иностранной валюте, приводится на основании данных бухгалтерского учета, т.е. по курсу на дату совершения операции. Для целей представления информации в Отчете о движении денежных средств оценка валюты производится по курсу ЦБ на последний день отчетного периода. С этой целью соответствующие показатели Отчета о движении денежных средств отражаются в суммах, которые получены с применением курса валюты по состоянию на последний день отчетного периода, независимо от того, когда совершались операции по поступлению и выбытию денежных средств в иностранной валюте. Для расчета показателей формы №4 используется документ «Расчет Отчета о движении денежных средств», форма которого установлена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.13.13 При открытии аккредитива банками по поручению организации учет ведется в зависимости от вида открытого аккредитива:
- ✓ покрытый (депонированный) аккредитив – депонированные суммы учитываются с применением счета 55.01 или 55.21 в зависимости от валюты платежа;
 - ✓ непокрытый (гарантированный) аккредитив – учет ведется на забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».
- Расходы по оплате услуг банка списываются на 91 счет «Прочие доходы и расходы».
- 3.13.14 Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности:
- ✓ Текущей деятельностью считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели, т.е. оказание услуг, выполнение работ, продажа товаров, сдача имущества в аренду и др.
 - ✓ Инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная с приобретением основных средств, земельных участков, зданий и иной недвижимости, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.).
 - ✓ Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).
- Формирование отчета о движении денежных средств в указанных разрезах обеспечивается применением в процессе учета справочника «Статьи движения денежных средств», утвержденного в составе Рабочего плана счетов в Приложении 1 к настоящей Учетной политике.
- 3.13.15 Сведения о движении денежных средств организации представляются в валюте Российской Федерации. Информация о движении денежных средств в иностранной валюте первоначально формируется по каждому ее виду по форме Отчета о движении денежных средств. Данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств.
- 3.14 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
- 3.14.1 По статье «Прочие оборотные активы» отражаются активы со сроком погашения, не превышающим 12 месяцев после отчетной даты.
- 3.14.2 К указанным активам, как правило, относятся:
- ✓ Остаточная стоимость основных средств, в отношении которых осуществляется предпродажная подготовка, - субсчет 01.07 «Основные средства для перепродажи»;
 - ✓ Денежные документы, использование или погашение которых планируется ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Учет активов ведется на субсчете 50.03 «Денежные документы»;
 - ✓ Недостачи и потери от порчи ценностей, учтенные на конец отчетного периода на балансовом счете 94. Обоснованность остатка недостач и потерь должна быть подтверждена, причины/обстоятельства, препятствовавшие принятию решения об источнике покрытия недостач, должны быть оформлены документально.
 - ✓ НДС, начисленный при получении предварительной оплаты, если отгрузка товаров, выполнение работ или оказание услуг в соответствии с условиями договора предполагается ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Учет активов ведется на субсчете 76АВ «НДС по авансам и предоплатам»;
 - ✓ НДС к возмещению из бюджета до окончания камеральной проверки. Учет актива ведется с использованием балансового счета 68.23 в разрезе деклараций;

- ✓ НДС, начисленный в момент отгрузки товаров (субсчет 76.ОТ), на которые право собственности не перешло к покупателю - балансовый счет 45 «Товары отгруженные» кроме товаров, реализуемых через комиссионера;
- ✓ НДС по неподтвержденному экспорту и прочий НДС отложенный (субсчет 76.НДС);
- ✓ Иные активы, которые не могут быть классифицированы соответствующим образом и отражены по статьям, предусмотренным типовыми формами финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании нормативных актов, а так же активы, порядок отражения которых в отчетности не регламентирован настоящей Учетной политикой.

3.14.3 Показатель прочих оборотных активов предварительно формируется (при необходимости рассчитывается) с применением документа «Реестр прочих активов и обязательств», утвержденного Приложением 3 к настоящей Учетной политике;

3.14.4 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ о стоимости прочих оборотных активов на основании «Реестра прочих активов и обязательств».

Пояснительная записка

- ✓ о составе прочих оборотных активов с указанием стоимости по основным группам (видам);

3.15 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

3.15.1 Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при первоначальном формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в Устав организации.

3.15.2 После государственной регистрации изменений уставный капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

3.15.3 Учет поступлений ведется с применением балансового счета 76: поступление денежных средств и имущества до регистрации изменений в Уставе отражается по кредиту счета 76 в корреспонденции с соответствующими счетами учета активов. После внесения изменений в учредительные документы кредитовый остаток по счету 76 списывается в кредит балансового счета 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный капитал».

3.15.4 При наличии внесенных дополнительных вкладов на конец отчетного периода, если государственная регистрация изменений еще не завершена, такие вклады отражаются в составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности с раскрытием информации в Пояснительной записке.

СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ (ДОЛИ), ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ (УЧАСТНИКОВ)

3.15.5 Счет 81 «Собственные акции (доли)» предназначен для учета акций (долей) акционеров (участников), приобретенных организацией для передачи другим участникам или третьим лицам. При выкупе акций (долей) в бухгалтерском учете на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» и кредиту счетов учета денежных средств.

3.15.6 Акции (доли), принадлежащие обществу, в течение одного года со дня их приобретения должны быть распределены между всеми акционерами (участниками) общества либо реализованы. Продажа собственных акций (долей) отражается без использования балансового счета 91 «Прибыли и убытки». В случае реализации акций (долей) по цене выше стоимости приобретения или ниже стоимости приобретения, только разница относится в состав прочих доходов или расходов.

3.15.7 Нераспределенная или непроданная часть акций (долей) должна быть погашена с соответствующим уменьшением уставного капитала организации. Аннулирование выкупленных акций (долей) проводится по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относится со счета 81 «Собственные акции (доли)» на счет прибылей и убытков после государственной регистрации изменений в учредительных документах.

3.15.8 В бухгалтерском балансе остаток на отчетную дату отражается по строке 411 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» как контрпассивный счет с отрицательным значением (в скобках). В форме 3 «Отчет об изменениях капитала» операции с собственными акциями (долями) в периоде отражаются развернуто по вписываемым строкам в следующем порядке:

- ✓ оборот по дебету счета 81 – расходы на выкуп акций (долей) в отчетном периоде с целью последующей перепродажи – отражается в разделе «Уменьшение величины капитала» по строке «Выкуп собственных акций (долей)». Расходы в пределах номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 3 «Уставный капитал». Расходы сверх номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- ✓ поступления от продажи акций (долей) в пределах расходов на приобретение отражаются в разделе «Увеличение величины капитала» формы 3 «Отчет об изменениях капитала» по строке «Перепродажа собственных акций (долей)». Поступления, в пределах расходов на приобретение проданных акций (долей) и не превышающие номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 3 «Уставный капитал». Поступления в пределах расходов на приобретение акций (долей), сверх номинальной стоимости акций (долей) отражаются в графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- ✓ превышение поступлений над суммой расходов на приобретение, отнесенное в состав прочих доходов по строке «Перепродажа собственных акций (долей)» не отражается и учитывается в составе графы 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке «Чистая прибыль (убыток)»
- ✓ оборот по дебету счета 81 – расходы на выкуп акций (долей) в отчетном периоде с целью уменьшения уставного капитала – отражается в разделе «Уменьшение величины капитала» по строке «Выкуп собственных акций (долей)», если в периоде выкупа акций уменьшение уставного капитала не произведено. Расходы в пределах номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 3 «Уставный капитал». Расходы сверх номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- ✓ оборот по дебету счета 81 – расходы на выкуп акций (долей) в отчетном периоде с целью уменьшения уставного капитала – отражается в разделе «Уменьшение величины капитала» по строке «Уменьшение количества акций», если уменьшение уставного капитала завершено в периоде выкупа акций (долей). При этом в графе 3 «Уставный капитал» указывается номинальная стоимость акций (долей), а в графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке «Чистая прибыль (убыток)» сумма превышения расходов на приобретение над номинальной стоимостью или сумма превышения номинальной стоимости над понесенными расходами.

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

3.15.9 Сумма разницы между номинальной стоимостью акций (долей) и стоимостью размещения акций (долей) при формировании уставного капитала и при последующем увеличении уставного капитала за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость, учитывается организацией как эмиссионный доход в составе добавочного капитала.

3.15.10 Эмиссионный доход признается в составе добавочного капитала одновременно с увеличением уставного капитала (не ранее).

3.15.11 Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, подлежит отнесению на добавочный капитал. Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного капитала организации, признается разность между рублевой оценкой задолженности акционера по вкладу в уставный капитал организации, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах. Отрицательная курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, относится на нераспределенную прибыль.

3.15.12 Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, при выбытии объекта основных средств переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

3.15.13 Суммы, отнесенные в кредит счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в случаях:

- ✓ направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал»;
- ✓ распределения сумм между акционерами организации - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

- 3.15.14 Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

- 3.15.15 Организация создает резервный фонд в порядке и размерах, предусмотренных Уставом.
- 3.15.16 Резервный капитал признается в бухгалтерском учете и отчетности после утверждения годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности собранием, т.е. в следующем отчетном периоде.
- 3.15.17 Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала. Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 3.15.18 Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетами: 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год.
- 3.15.19 В бухгалтерском балансе остаток на отчетную дату отражается по строке 430 «Резервный капитал» и строке «в том числе резервы, образованные в соответствии с учредительными документами». В отчете об изменениях капитала информация, о движении и об остатках резервного капитала раскрывается по специально предусмотренной графе 5 и в разделе II «Резервы» по строке «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами».

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

- 3.15.20 Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса. Нераспределенная прибыль формируется нарастающим итогом с момента создания до момента ликвидации организации.
- 3.15.21 Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».
- 3.15.22 Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается на основании решения собрания (участника) по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями». Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.
- 3.15.23 Направления использования прибыли ограничены. Все расходы социального характера отражаются как прочие расходы с использованием балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 3.15.24 Списание с бухгалтерского баланса непокрытого убытка отражается на основании решения собрания (участника) по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами:
- ✓ 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации. Запись производится после государственной регистрации изменений в учредительных документах;
 - ✓ 82 «Резервный капитал» - при направлении на погашение убытка средств резервного капитала.
- 3.15.25 Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств..

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

- 3.15.26 Чистые активы - величина, определяемая путем вычитания из суммы активов общества, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету.
- 3.15.27 Оценка имущества, средств в расчетах и других активов и пассивов производится с учетом требований настоящей учетной политики. Для оценки стоимости чистых активов составляется документ «Расчет стоимости чистых активов» по данным бухгалтерского учета по форме, утвержденной в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.15.28 В состав активов, принимаемых к расчету, включаются: внеоборотные активы; оборотные активы, за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.
- 3.15.29 В состав пассивов, принимаемых к расчету, включаются: долгосрочные обязательства; краткосрочные обязательства. Доходы будущих периодов не включаются в состав пассивов, учитываемых при расчете чистых активов.
- 3.15.30 Оценка стоимости чистых активов производится ежеквартально и в конце года на соответствующие отчетные даты.
- 3.15.31 Информация о стоимости чистых активов раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

- 3.16.1 Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. При этом, кредиторская задолженность отражается в размере полученной суммы, а сумма займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора раскрывается в Пояснительной записке.
- 3.16.2 Организация принимает к бухгалтерскому учету указанную в п. 2.16.1 задолженность в момент передачи денег или других вещей, который является моментом заключения договора.
- 3.16.3 Задолженность организации займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.
- 3.16.4 Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную задолженность в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней проводкой Дт67-Кт66.
- 3.16.5 В случае если обязательство по возврату заемных средств подлежит погашению долями (траншами), каждый такой транш отражается в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного обязательства, характеризующегося отдельным сроком погашения. Требования о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность применяются к каждому траншу в отдельности.
- 3.16.6 Текущая часть долгосрочной задолженности (часть основного долга, подлежащая погашению ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты), проценты по долгосрочным займам и кредитам, причитающиеся к выплате в срок, не превышающий 365 дней с даты составления отчетности, и краткосрочные кредиты и займы отражаются в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.
- 3.16.7 Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее-расходы по займам), являются:
- ✓ Проценты, дисконт, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
 - ✓ дополнительные расходы по займам.
- 3.16.8 Дополнительными расходами по займам являются:
- ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - ✓ суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - ✓ иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).
- 3.16.9 Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части (процентов), которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- 3.16.10 В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.
- 3.16.11 К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных

средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Если на сооружение (изготовление, приобретение) объекта и доведение до состояния, пригодного для использования, требуется период времени, за который проценты по кредитам или займам, использованным на этот объект, могут превысить уровень существенности, то такой период времени следует считать значительным для признания объекта инвестиционным активом. Расходы на проценты по заемным средствам признаются существенными, если их доля в общей стоимости инвестиционного актива превышает пять процентов. Общая стоимость инвестиционного актива определяется как сметная стоимость сооружаемого (изготавливаемого, приобретаемого) объекта с учетом расходов на приведение его в состояние, пригодное для использования.

- 3.16.12 Проценты, причитающиеся к оплате займодатцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).
- 3.16.13 В случае если заемные средства были предоставлены займодатцем для целевого использования на приобретение (создание) инвестиционного актива, в стоимость инвестиционного актива включаются все процентные расходы по заемным средствам, возникшие до зачисления инвестиционного актива в состав основных средств либо нематериальных активов.
- 3.16.14 В случае если заемные средства были привлечены на общие цели, но впоследствии были направлены на приобретение (создание) инвестиционного актива, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени, проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива на основании специального распоряжения и расчета финансовой службы организации, содержащего информацию о наименовании актива, о договоре кредита и/или займа, о сроке создания или подготовки актива к использованию и иные данные, необходимые для отнесения процентов по заемным средствам на увеличение стоимости объекта в бухгалтерском учете. При этом дополнительные расходы по привлечению заемных средств на общие цели включаются в расходы текущего периода независимо от цели, на которые фактически были использованы заемные средства.
- 3.16.15 Затраты по заемным средствам, включаемые в стоимость инвестиционного актива, рассчитываются в порядке, установленном ПБУ 15/2008, и оформляются документом «Расчет затрат по заемным средствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.16.16 Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям (облигациям) отражаются обособленно от вексельной суммы (номинальной стоимости облигации) как кредиторская задолженность. Начисленные проценты и (или) дисконт отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.
- 3.16.17 Пересчет суммы задолженности по кредиту (займу), выраженному в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.
- 3.16.18 При выдаче собственного векселя для получения займа, при условии, что по векселю предполагается выплата процентов (дисконта), задолженность по векселю отражается с использованием балансовых счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и (или) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- 3.16.19 Начисление причитающихся займодатцу доходов по иным заемным обязательствам производится равномерно (ежемесячно) и признается в отчетности с учетом положений настоящей Учетной политики.
- 3.16.20 Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров (в том числе по собственным векселям).
- 3.16.21 Средства, полученные по беспроцентным договорам займа, учитываются с применением субсчета 76.07 и раскрываются в отчетности как прочие долгосрочные обязательства или прочие кредиторы, в зависимости от срока погашения. Дополнительные расходы по беспроцентным договорам займа следует учитывать в порядке, изложенном в настоящем разделе.
- 3.16.22 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ о величине долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Пояснительная записка

- ✓ о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную;
- ✓ о выборе способов начисления и распределения причитающихся доходов по заемным обязательствам;
- ✓ о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- ✓ о наличии и изменении величины задолженности по займам (кредитам);
- ✓ о величине, видах, сроках погашения выданных векселей и размещенных облигаций;
- ✓ о сроках погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств;
- ✓ о суммах расходов по займам и кредитам включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов;
- ✓ о суммах включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодатцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- ✓ о суммах займов (кредитов), недополученных организацией по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения займодатцем договора займа (кредитного договора).

3.17 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- 3.17.1 Учет отложенных налоговых обязательств ведется на основе информации о величине временных налогооблагаемых разниц (ВНР).
- 3.17.2 Обобщение информации о наличии и движении отложенных налоговых обязательств (ОНО) осуществляется с применением балансового счета 77. Величина отложенных налоговых обязательств определяется как произведение временных налогооблагаемых разниц (ВНР), возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.
- 3.17.3 Временные налогооблагаемые разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
- 3.17.4 Временные налогооблагаемые разницы образуются в результате:
- ✓ применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль, при условии, что амортизация для целей налогообложения принимается в большей сумме, чем амортизация начисляемая по тому же основному средству (нематериальному активу) в бухгалтерском учете, в результате различий в сроке полезного использования или применения повышающих коэффициентов к основной норме амортизации в налоговом учете;
 - ✓ применения разных способов признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, при условии, что расходы для целей налогообложения признаются в более раннем периоде;
 - ✓ применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
 - ✓ создания резерва по сомнительным долгам, величина которого в налоговом учете превышает резерв, созданный по результатам инвентаризации в бухгалтерском учете;
 - ✓ прочих аналогичных различий.
- 3.17.5 Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется в разрезе объектов бухгалтерского учета, в оценке которых возникли временные разницы.
- 3.17.6 Порядок раскрытия информации в отчетности изложен в разделе «Учет расчетов по налогу на прибыль» настоящей Учетной политики.

- 3.18 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
- 3.18.1 Обязательства, для отражения которых в бухгалтерском балансе не предусмотрены специальные строки, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерском балансе по строке прочие долгосрочные обязательства.
- 3.18.2 К прочим долгосрочным обязательствам, как правило, относятся:
- ✓ Предварительная оплата покупателей, если отгрузка товаров, выполнение работ или оказание услуг в соответствии с условиями договора предполагается не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Долгосрочная часть кредиторской задолженности (перед поставщиками и подрядчиками, по полученным беспроцентным займам и т.п.), срок погашения которой в соответствии с условиями договора ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Иные обязательства, которые не могут быть классифицированы соответствующим образом и отражены по статьям, предусмотренным типовыми формами финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании нормативных актов, а так же обязательства, порядок отражения которых в отчетности не регламентирован настоящей Учетной политикой.
- 3.18.3 Показатель прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств предварительно формируется (при необходимости рассчитывается) с применением внутреннего документа «Реестр прочих активов и обязательств», форма которого утверждена в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.18.4 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):
- Бухгалтерский баланс
- о стоимости прочих обязательств на основании «Реестра прочих активов и обязательств».
- Пояснительная записка
- ✓ о составе прочих обязательств с указанием стоимости по основным группам (видам);
 - ✓ о сроке погашения прочих обязательств;
- 3.19 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
- 3.19.1 Кредиторская задолженность характеризует:
- ✓ сумму обязательств перед юридическими и физическими лицами в результате хозяйственных, административных и трудовых взаимоотношений с ними;
 - ✓ счета, причитающиеся к оплате в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.
- 3.19.2 Кредитовое сальдо расчетов с юридическими и физическими лицами, подтвержденное первичными документами, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.
- 3.19.3 Обязательства, которые не могут быть отнесены как к кредиторской задолженности, так и к иным статьям типовой формы бухгалтерского баланса подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие долгосрочные или краткосрочные обязательства.
- 3.19.4 По срокам погашения задолженность подразделяется на долгосрочную кредиторскую задолженность и краткосрочную кредиторскую задолженность. Долгосрочная задолженность отражается в бухгалтерском балансе как краткосрочная, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее.
- 3.19.5 Пересчет стоимости средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится в соответствии с порядком, установленным в разделе 2.1 настоящей Учетной политики. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов, за исключением случаев, когда кредиторская задолженность принята к учету при исполнении договора комиссии или агентского договора.
- ПОСТАВЩИКИ И ПОДРЯДЧИКИ
- 3.19.6 Обобщение информации о расчетах за полученные материально-производственные запасы, принятые выполненные работы и потребленные услуги, основные средства и иные вложения во внеоборотные активы производится с использованием балансового счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Субсчета балансового счета 60 используются по назначению, указанному в рабочем плане счетов. Расчеты за приобретенные финансовые вложения проводятся с использованием субсчета 76.09.
- 3.19.7 Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются независимо от времени оплаты.
- 3.19.8 Счет 60 в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Если счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления товара, а при приемке запасов была обнаружена недостача, брак, либо при проверке документов было обнаружено несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»). Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов).
- 3.19.9 Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся на финансовые результаты. Форма приказа утверждена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике. Общий срок исковой давности установлен в три года. Срок исковой давности начинается с момента нарушения срока платежа, предусмотренного договором. Задолженность при прощении долга или прекращении учета кредиторской задолженности по иным основаниям (ликвидация кредитора и т.п.) списывается в состав прочих доходов.
- 3.19.10 Перевод своего долга на другое лицо допускается лишь с согласия кредитора. Перевод долга, основанного на сделке, совершенной в простой письменной или нотариальной форме, должен быть совершен в соответствующей письменной форме. Перевод долга по сделке, требующей государственной регистрации, должен быть зарегистрирован в порядке, установленном для регистрации этой сделки, если иное не установлено законом. Перевод долга по ордерной ценной бумаге совершается путем индоссамента на этой ценной бумаге.
- 3.19.11 Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному документу на субсчетах, предусмотренных Рабочим планом счетов организации.
- ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ ОРГАНИЗАЦИИ
- 3.19.12 Все выплаты работникам организации, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовыми договорами, признаются в бухгалтерском учете организации в качестве обязательства (начисленного расхода). Для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам) применяется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- 3.19.13 Невыплаченная величина перерасхода по подотчетным суммам формирует кредитовое сальдо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
- 3.19.14 Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 и кредиту счета 76.04 (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).
- 3.19.15 Принятая к учету кредиторская задолженность, как правило, дебетуется (уменьшается) на выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.
- 3.19.16 Удержания по предоставленным сотрудникам займам производятся в соответствии с условиями заключенного договора в корреспонденции с балансовым счетом 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».
- 3.19.17 Удержания, связанные с возмещением платежей по приказу руководителя в установленных случаях производятся в корреспонденции с балансовым счетом 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба».
- 3.19.18 Удержания, связанные с возмещением платежей, осуществленных организацией по заявлению сотрудника, а так же иным возмещаемым сотрудниками суммам, производятся в корреспонденции с балансовым счетом 73.03 «Расчеты по прочим операциям».
- 3.19.19 Удержание задолженности по подотчетным суммам производится в корреспонденции с балансовым счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

- 3.19.20 Кредитовые остатки по балансовым счетам 70, 71, 76.04 (в части расчетов с персоналом) формируют показатель бухгалтерского баланса «Задолженность перед персоналом организации». Аналитический учет на указанных счетах ведется по каждому работнику организации в применяемых программных продуктах.
- 3.19.21 Кредиторская задолженность перед физическими лицами за приобретенное имущество или выполненные работы, оказанные услуги на основании гражданско-правовых договоров, порядок заключения которых не регулируется ТК РФ, отражается как задолженность перед поставщиками и учитывается с применением балансового счета 60.
- ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**
- 3.19.22 Задолженность перед государственными внебюджетными фондами учитывается на балансовом счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
- 3.19.23 Счет 69 кредитруется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение, обязательное медицинское страхование работников, подлежащие перечислению в соответствующие фонды, а так же на сумму ЕСН в части Федерального бюджета. При этом записи при принятии к учету ЕСН производятся по кредиту субсчетов 69.01, 69.03 и 69.04 в корреспонденции со счетами учета расходов или резервов. Начисления в Пенсионный Фонд РФ отражаются записью Дт69.04 «ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет»– Кт 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)».
- 3.19.24 Кроме того, счет 69 кредитруется на суммы пеней за несвоевременный взнос платежей корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Начисленные пени отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строке 151 «Прочие платежи за счет прибыли» (после строки «Текущий налог на прибыль»).
- 3.19.25 Счет 69 дебетуется на перечисленные во внебюджетные фонды суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.
- 3.19.26 При наличии переплаты по расчетам, с каким – либо внебюджетным фондом сумма переплаты отражается в составе прочей дебиторской задолженности и не уменьшает кредиторскую задолженность перед другими фондами.
- ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**
- 3.19.27 Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации:
- ✓ о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией;
 - ✓ о расчетах с бюджетом по налогам в случаях, когда организация выполняет обязанности налогового агента (налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость).
- 3.19.28 Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитруется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) в том отчетном периоде, за который начислен налог вне зависимости от срока уплаты налога по правилам НК РФ.
- 3.19.29 Счет 68 дебетуется на суммы, фактически перечисленные в бюджет.
- 3.19.30 Дебиторская и кредиторская задолженность учитывается по каждому налогу на специально предусмотренных рабочим планом счетов субсчетах и отражается в финансовой (бухгалтерской) отчетности развернуто. Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом должны быть подтверждены сверкой с налоговым органом, проводимой по правилам, установленным в НК РФ. Присутствие в бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.19.31 Аналитический учет ведется по видам налогов и обязательств перед бюджетом, по видам платежей в бюджет, по ИФНС, по ставкам налогов.
- ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ**
- 3.19.32 В составе прочей кредиторской задолженности отражаются:
- ✓ расчеты с кредиторами, задолженность перед которыми учитывается с применением балансового счета 76, если такие кредиторы не упомянуты в других разделах настоящей Учетной политики:
- расчеты по имущественному и личному страхованию (субсчет 76.01);
- суммы, поступившие от покупателей за товары и услуги поставщиков по посредническим договорам (субсчет 76.05);
- суммы полученных беспроцентных займов от организаций и физических лиц (субсчет 76.07);
- расчеты по операциям приобретения финансовых вложений в виде акций, долей, паев и т.п. (кроме займов выданных) (субсчет 76.09);
- суммы, удержанные из оплаты труда сотрудников или внесенные сотрудниками и подлежащие перечислению другим организациям и физическим лицам по исполнительным листам (алименты, административные штрафы) и иным аналогичным документам – 76.41, а так же по заявлениям сотрудников (субсчет 76.09);
- ошибочно полученные суммы (субсчет 76.09);
- суммы, подлежащие выплате в порядке регресса или по претензиям организаций и физических лиц (субсчет 76.09);
- НДС, предъявленный к вычету на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении предварительной оплаты, если отгрузка товаров, выполнение работ или оказание услуг в соответствии с условиями договора предполагается ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Учет обязательств ведется на субсчете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам, выданным»
- иное аналогичное.
- ✓ расчеты с клиентами и покупателями по авансам полученным (балансовый счет 62.02, 62.22 и 62.32);
- 3.19.33 На субсчете 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества, принадлежащего организации, персонала и всех видов ответственности, связанной с ведением деятельности.
- 3.19.34 Если действие оформленного страхового полиса распространяется на месяцы, следующие за месяцем принятия операции к учету, суммы страховых платежей первоначально отражаются по кредиту субсчета 76.01 в корреспонденции с балансовым счетом 97 «Расходы будущих периодов» и затем списываются в расходы по обычным видам деятельности на пропорционально-временной основе. Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.
- 3.19.35 При наступлении страхового случая по дебету счета 76.01 учитывается:
- стоимость уничтоженных, испорченных, украденных и т.п. материальных активов - с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. на основании составленного комиссией акта;
 - суммы расходов на восстановление объектов – с кредита счета 10 или 60;
 - суммы предъявленных и подлежащих удовлетворению претензий пострадавших лиц, при наличии соответствующих условий в договоре страхования – с кредита субсчета 76.09;
 - сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73.03 на основании документа страховой организации.
- 3.19.36 Суммы страховых возмещений, полученных от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 76.
- 3.19.37 Не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев списываются с кредита счета 76.01 на счет 91.02 «Прочие расходы». Превышение страхового возмещения над суммой учтенных убытков списывается по дебету счета 76.01 на счет 91.01 «Прочие доходы». Списание разницы производится в момент получения официальной информации страховой организации о причитающейся сумме возмещения по установленной страховой организацией форме. Проводка в учете отражается на основании справки бухгалтера. Если уведомление получено после окончания отчетного года, но до даты утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности разница списывается на счет 91 заключительными оборотами декабря. Если до даты утверждения отчетности информация от страховой организации не поступила, прочая дебиторская отражается в размере списанной в дебет счета 76.01 предполагаемой суммы возмещения. Соответствующая информация приводится в Пояснительной записке.

- 3.19.38 При установлении в договоре страхования условия о франшизе, определяющей сумму убытков страхователя, не подлежащую возмещению страховщиком, некомпенсируемые потери (расходы) списываются непосредственно на счет 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей или расчетов.
- 3.19.39 Аналитический учет по субсчету 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.
- 3.20 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД УЧАСТНИКАМИ ПО ВЫПЛАТЕ ДОХОДОВ**
- 3.20.1 Счет 75 «Расчеты с учредителями» кредитруется на начисленные суммы доходов по дивидендам. Дебетуется (уменьшается), как правило, в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При выплате доходов от участия в организации продукцией (работами, услугами) организации, ценными бумагами и т.п. в бухгалтерском учете производятся записи по дебету счета 62 в корреспонденции со счетом «Продажи» или «Прочие доходы и расходы», соответственно, и одновременно по дебету счета 75 и кредиту счета 62.
- 3.20.2 Суммы налога на доходы от участия в организации, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету счета 75 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 3.21 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**
- 3.21.1 Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.
- 3.21.2 К таким доходам относятся:
- ✓ доходы, полученные в счет будущих периодов;
 - ✓ безвозмездные поступления ценностей;
 - ✓ разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи;
 - ✓ целевое бюджетное финансирование (фактически использованное на приобретение активов).
- 3.21.3 Счет 98 «Доходы будущих периодов» при получении предварительной оплаты, как это предусмотрено Планом счетов, не используется - предварительная оплата учитывается организацией с применением балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и отражается как прочая кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе. Балансовый счет 98 используется при возникновении в деятельности операций, доход по которым в силу прямых указаний нормативных актов должен быть учтен в отчетном периоде вне зависимости от того, что дата его признания приходится на следующие отчетные периоды.
- 3.21.4 По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы» и другими отражается рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно, а в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» - сумма бюджетных средств, направленных организацией на финансирование расходов. Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»: по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации; по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).
- 3.21.5 На субсчете 98.03 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы» учитывается движение предстоящих поступлений задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы. По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражаются суммы недостач ценностей, выявленных за прошлые отчетные периоды (ранее списанные в состав прочих расходов), признанных виновными лицами, или суммы, присужденные к взысканию по ним судом. Одновременно на эти суммы кредитруется счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»). По мере погашения задолженности по недостачам кредитруется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в корреспонденции со счетами учета денежных средств при одновременном отражении поступивших сумм по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году) и дебету счета 98 «Доходы будущих периодов». На субсчете 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей» учитывается разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации. По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба») отражается разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей. По мере погашения задолженности, принятой на учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», соответствующие суммы разницы списываются со счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Положения настоящего пункта применяются при выявлении недостач активов, принадлежащих организации на праве собственности.
- 3.21.6 При формировании бухгалтерского баланса подтвержденный инвентаризацией кредитовый остаток балансового счета 98 отражается по строке 640 «Доходы будущих периодов». Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации доходов будущих периодов», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике. Данные при расчете чистых активов не включаются в состав пассивов, принимаемых к расчету.
- 3.21.7 При наличии доходов будущих периодов на конец отчетного периода информация о составе, оценке и сроках погашения доходов будущих периодов включается в Пояснительную записку.
- 3.22 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ**
- РЕЗЕРВ НА ОПЛАТУ ПРЕДСТОЯЩИХ ОТПУСКОВ**
- 3.22.1 Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Базовым показателем для создания резерва является:
- ✓ фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный месяц, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска (далее – ЗП);
 - ✓ начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы единого социального налога за расчетный месяц (далее – ЕСН);
 - ✓ начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее в формулах – НС).
- Сумма остатка резерва на предстоящую оплату отпусков работникам предыдущего отчетного года, подтвержденная проведенной инвентаризацией и числящаяся в бухгалтерском учете и отчетности по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года в текущем отчетном периоде не восстанавливается и в расчете резерва не участвует. Указанная сумма резерва используется по мере предоставления работникам отпусков в текущем отчетном периоде.
- 3.22.2 Сумма отчислений в резерв определяется по формуле:
- Отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков = (ЗП мес. + ЕСН мес. + НСмес.) : 12 : 29,4 * 28
- 3.22.3 Дополнительные дни отпуска, предусмотренные коллективным договором, при расчете суммы резерва на оплату предстоящих отпусков в течение отчетного периода не учитываются.
- 3.22.4 Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на объекты калькулирования и подразделения, на которые относится заработная плата соответствующих категорий работников - балансовые счета (субсчета) 20, 23, 25, 26, 29, 44.01, 44.02.
- 3.22.5 Аналитический учет резерва ведется в разрезе подразделений на субсчете 96.01.
- 3.22.6 На сумму созданного резерва оформляется «Расчет резерва на оплату предстоящих отпусков», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.

- 3.22.7 Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск, ЕСН и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на сумму отпускных осуществляется за счет созданного резерва проводкой Дт96.01 – Кт70, 69. Накопленная, но не использованная на конец месяца сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов.
- 3.22.8 В том случае, если в каком-либо месяце до окончания года фактические расходы на оплату отпусков превысят сформированную в учете сумму резерва, производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков в разрезе объектов калькулирования и/или подразделений пропорционально заработной плате, принятой в расчет резерва в месяце выявления превышения. Расчет суммы дополнительных отчислений в резерв оформляется документом «Расчет дополнительных отчислений в резерв на оплату предстоящих отпусков», форма которого утверждена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.22.9 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на 31 декабря уточняется исходя из фактического количества дней неиспользованного работниками отпуска, среднечасовой суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений по ЕСН, а так же взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При этом в расчет остатка резерва, переносимого на следующий год, принимаются, в том числе, дополнительные дни отпуска, предусмотренные коллективным договором. Расчет суммы резерва, которая может быть перенесена на следующий отчетный период, осуществляется по формуле:
- Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков = (ЗП год всего + ЕСН год всего + НС год всего) : 12 : 29,4 * неиспользованные дни отпуска всех работников / среднесписочная численность
- 3.22.10 Результаты инвентаризации остатка резерва оформляются «Актом инвентаризации резерва на оплату отпусков», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.22.11 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва, такое превышение сторнируется. Базой распределения суммы сторнировочной проводки по объектам калькулирования и/или подразделениям является заработная плата, принятая в расчет резерва в месяце проведения инвентаризации (декабрь).
- 3.22.12 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков в разрезе объектов калькулирования и/или подразделений пропорционально заработной плате, принятой в расчет резерва в месяце проведения инвентаризации (декабрь).
- 3.22.13 Если организация ранее не создавала резерв на оплату предстоящих отпусков, то факт принятия решения о необходимости его создания представляет собой изменение Учетной политики. Порядок отражения последствий изменения Учетной политики приведен в разделе 1.4 настоящего документа. В текущем периоде величина корректировки, оказавшая влияние на величину нераспределенной прибыли отражается по кредиту счета 96.01 «Резерв на оплату отпусков (включая ЕСН) работникам организации» в корреспонденции с балансовым счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» вступительными проводками (1 января текущего года). Величина корректировки, для отражения изменения Учетной политики, в связи с принятием решения о создании резерва на оплату предстоящих отпусков рассчитывается по формуле, указанной в п.2.22.9.

РЕЗЕРВ НА ГАРАНТИЙНЫЙ РЕМОНТ И ГАРАНТИЙНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

- 3.22.14 Размер отчислений в резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание определяется по формуле:

Отчисления в резерв на гарантийное обслуживание = Выручка за период × Расходы пред./Выручка пред.

Где:

Выручка за период = Кредит счета 90 по номенклатурным группам, реализованным с условиями о гарантийном обслуживании – НДС начисленный;

Расходы пред. = фактические расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание за 3 предыдущих года;

Выручка пред. = Кредит счета 90 по номенклатурным группам, реализованным с условиями о гарантийном обслуживании – НДС, начисленный за 3 предыдущих года;

В случае, если организация менее трех лет осуществляет реализацию товаров (работ) с условием осуществления гарантийного ремонта и обслуживания, для расчета размера создаваемого резерва учитывается объем выручки от реализации указанных товаров и/или готовой продукции за фактический период такой реализации. В том случае, если в текущем периоде реализация с условиями о гарантийном обслуживании осуществляется впервые, отчисления в резерв принимаются равными в утвержденном руководителем организации проценте от выручки за период. Установленный в организации процент отчислений до его утверждения должен быть подтвержден обоснованиями соответствующих служб организации.

- 3.22.15 Резерв создается только в отношении товаров и/или готовой продукции, по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.
- 3.22.16 Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации указанных товаров (работ).
- 3.22.17 Расходы на формирование резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание относятся на объект калькулирования, по которому покупателям предоставлены соответствующие гарантии в корреспонденции с балансовыми счетами (субсчетами) 20, 23, 44.01. При реализации готовой продукции, числящейся в остатках на начало месяца производство которой в текущем месяце не осуществлялось или прекращено, расходы на формирование резерва относятся в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением общепроизводственных расходов на виды продукции, выпускаемые производственным подразделением в текущем месяце.
- 3.22.18 Аналитический учет резерва ведется в разрезе номенклатурных групп продукции и/или номенклатурных позиций товаров на субсчете 96.04.
- 3.22.19 На сумму созданного резерва оформляется «Расчет резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.22.20 Списание расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание осуществляется за счет суммы созданного резерва проводками Дт96.04 – Кт28, 60.01.4.
- 3.22.21 Инвентаризация остатка резерва заключается в проверке соответствия порядка его создания требованиям Учетной политики, а также в определении величины остатка резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, переносимого на будущее. Остаток резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание определяется, как сумма остатка резерва на начало года и отчислений в резерв за год за вычетом суммы фактических расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и за вычетом резерва по продукции, с окончившимся сроком гарантийного обслуживания, выпуск которой прекращен. Результаты инвентаризации отражаются в документе «Акт инвентаризации резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание», приведенном в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.22.22 В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы фактических расходов на ремонт, разница между ними подлежит включению в состав себестоимости продукции по объекту калькулирования или отнесению на издержки обращения в части реализованных товаров. Изменение суммы резерва оформляется документом «Расчет дополнительных отчислений в резерв на гарантийный ремонт и гарантийный», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.22.23 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва, такое превышение сторнируется по данной номенклатуре в месяце проведения инвентаризации (декабрь).
- 3.22.24 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва по данной номенклатуре в месяце проведения инвентаризации (декабрь).
- 3.22.25 Порядок формирования резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организациями, осуществляющими строительные-монтажные работы приведен в Приложении № 9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство».

РЕЗЕРВ НА ПОКРЫТИЕ ИНЫХ ПРЕДВИДЕННЫХ ЗАТРАТ

- 3.22.26 Резервы могут быть созданы в соответствии с требованиями ПБУ 8/01. Организация создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:
- ✓ существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности организации (например, практики выплаты дополнительных выходных пособий уволенным работникам). Информации о возникновении указанных обязательств предоставляется финансовой службой;
 - ✓ величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена, и сумма предстоящих расходов составляет более 5% от прибыли за отчетный период.
- 3.22.27 Если не выполняется хотя бы одно из условий, указанных в предыдущем пункте, резерв в связи с условными обязательствами не создается. В этом случае информация об условном обязательстве раскрывается в Пояснительной записке.
- 3.22.28 Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.
- 3.22.29 Правильность расчета и обоснованность резерва подлежат инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке. Результаты инвентаризации отражаются в документе «Акт инвентаризации резерва на покрытие иных предвиденных затрат», форма которого утверждена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.
- 3.22.30 В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных организацией условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете организации отражается сумма расходов организации, связанных с выполнением организацией признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.
- 3.22.31 В случае недостаточности зарезервированных сумм не перекрытые резервом расходы организации отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.
- 3.22.32 В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом организации.
- 3.22.33 Раскрытие информации о последствиях условных фактов в бухгалтерской отчетности организации производится в соответствии с требованиями ПБУ 8/01.

2.23 ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

- 3.23 Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.
- 3.23.1 Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.
- 3.23.2 Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения. Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.
- 3.23.3 Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):
- ✓ периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
 - ✓ периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.
- 3.23.4 Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.
- 3.23.5 В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация должна раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения:
- ✓ содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
 - ✓ содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

3.24 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- 3.24.1 События после отчетной даты делятся на два типа:
- ✓ события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, отражаемые в отчетности);
 - ✓ события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности).
- 3.24.2 Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражаются в бухгалтерской отчетности Общества с учетом существенных событий после отчетной даты. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% от чистой прибыли/убытка отчетного периода.
- 3.24.3 Оценка последствий события после отчетной даты в денежном выражении осуществляется на основании расчета. Примерный перечень событий после отчетной даты, отражаемых в отчетности – «События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность» - приведен в Приложении к ПБУ 7/98.
- 3.24.4 События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.
- 3.24.5 События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, определяются организацией с учетом перечня, приведенного в Приложении к ПБУ 7/98, и раскрываются в Пояснительной записке. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

3.25 ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

- 3.25.1 Счет 001 «Арендованные основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией.

- 3.25.2 Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. При отсутствии соответствующей информации в договоре информация может быть получена от арендодателя в любой форме, в том числе сообщена справкой.
- 3.25.3 Арендованные участки земли оцениваются для целей учета (в случае отсутствия стоимости в договорах аренды) в размере кадастровой стоимости.
- 3.25.4 При получении информации от арендодателя об изменении стоимости используемого на правах аренды объекта основных средств, данные о его стоимости на балансовом счете 001 «Арендованные основные средства» подлежат изменению.
- 3.25.5 Объекты, используемые организацией по договору ссуды, учитываются с применением балансового счета 001 по аналогии с арендованными объектами основных средств.
- 3.25.6 Объекты, находящиеся на территории, контролируемой организацией, но по которым не заключен договор аренды или договор ссуды, учитываются с применением балансового счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».
- 3.25.7 Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ

- 3.25.8 Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.
- 3.25.9 Организация учитывает на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ценности, принятые на хранение, в случаях:
- ✓ получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;
 - ✓ получения от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты;
 - ✓ принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам;
 - ✓ оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организации;
 - ✓ принятое в ремонт оборудование заказчиков;
 - ✓ принятые для проведения испытаний и лабораторных исследований материальные ценности.
- 3.25.10 Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах, накладных или иных документах, сопровождающих получение материальных ценностей организацией.
- 3.25.11 Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по контрагентам-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

МАТЕРИАЛЫ, ПРИНЯТЫЕ В ПЕРЕРАБОТКУ

- 3.25.12 Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении:
- ✓ сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией;
 - ✓ строительных материалов заказчика;
 - ✓ прочих аналогичных ценностей.
- 3.25.13 Учет затрат на выполнение строительных и ремонтных работ и услуг по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика). После сдачи заказчику выполненных работ или оказанных услуг их себестоимость списывается на балансовый счет 90 «Продажи» без использования счета 43 «Готовая продукция».
- 3.25.14 Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются по ценам, предусмотренным в договорах.
- 3.25.15 Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

ТОВАРЫ, ПРИНЯТЫЕ НА КОМИССИЮ

- 3.25.16 Счет 004 «Товары, принятые на комиссию» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию.
- 3.25.17 Товары, принятые на комиссию, учитываются на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах. Аналитический учет по счету 004 «Товары, принятые на комиссию» ведется по видам товаров и организациям (лицам) - комитентам.
- 3.25.18 Счет 004 кредитруется на величину реализованного товара, а так же на величину фактических потерь, определяемых по результатам периодической инвентаризации.
- 3.25.19 Стоимость потерь, подлежащая компенсации организацией:
- ✓ квалифицируется как штраф (санкция) и отражается в составе прочих расходов в корреспонденции с балансовым счетом 76, при условии, что виновные лица не выявлены;
 - ✓ относится на работников организации или третьих лиц, при условии, что виновные лица выявлены;

БЛАНКИ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 3.25.20 Счет 006 «Бланки строгой отчетности» предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности:
- ✓ Квитанционные книжки;
 - ✓ Бланки удостоверений;
 - ✓ Абонементы;
 - ✓ Бланки товарно-сопроводительных документов
 - ✓ Иные аналогичные документы.

- 3.25.21 Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке.
- 3.25.22 Аналитический учет по счету 006 «Бланки строгой отчетности» ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ

- 3.25.23 Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников.
- 3.25.24 Списание дебиторской задолженности производится в порядке, установленном разделом «Дебиторская задолженность» настоящей учетной политики.
- 3.25.25 Задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. При наличии невыясненного (неподтвержденного инвентаризацией) сальдо расчетов с дебиторами, а так же при условии, что сальдо расчетов не превышает 1000 рублей, дебиторская задолженность списывается в состав прочих расходов без последующего принятия к учету на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».
- 3.25.26 Инвентаризация остатка списанной задолженности проводится один раз в год перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности и оформляется по форме ИНВ-17.

3.25.27 На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно на указанные суммы кредитуются забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

3.25.28 Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

3.25.29 Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей перед организацией, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам).

3.25.30 В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

3.25.31 Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности.

3.25.32 Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.

3.25.33 Гарантии, выданные банками и иными третьими лицами за организацию в обеспечение возврата заемных средств или погашения иных обязательств, не учитываются ни на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», ни на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

3.25.34 В конце отчетного года организация осуществляет инвентаризацию обеспечений обязательств и платежей полученных. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации обеспечений и обязательств», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ

3.25.35 Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных организацией гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей организации перед кредиторами и других организаций перед их кредиторами. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

3.25.36 Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому выданному обеспечению.

3.25.37 При предоставлении организацией в залог займодавцу собственного имущества в качестве обеспечения возврата полученных заемных средств выданное обеспечение учитывается за балансом на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Сумма выданного обеспечения оценивается в соответствии с договором залога и, как правило, соответствует размеру непогашенной задолженности на дату составления отчетности. При отсутствии в договоре залога указаний о сумме выданного обеспечения указанная сумма отражается как сумма обеспечиваемого обязательства по возврату долга.

3.25.38 В конце отчетного года организация осуществляет инвентаризацию обеспечений обязательств и платежей выданных. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации обеспечений и обязательств», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В ПОЛЬЗОВАНИЕ

3.25.39 Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией на забалансовом счете 015 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, принятой в договоре.

3.25.40 Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются организацией в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

4. 3. ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

4.1 ДОХОДЫ

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

4.1.2 Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

✓ сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей. В отчете о прибылях и убытках выручка и прочие доходы отражаются без учета НДС, предъявленного покупателям, и за минусом экспортных пошлин;

✓ по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

✓ в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

✓ задатка;

✓ в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

✓ в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику;

4.1.3 Выручка признается при наличии следующих условий:

✓ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

✓ сумма выручки может быть определена;

✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

✓ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

✓ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4.1.4 Для признания доходов от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов и доходов от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия:

✓ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

✓ сумма выручки может быть определена;

✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

4.1.5 Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

4.1.6 Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

4.1.7 Учет доходов ведется по операционным сегментам (видам деятельности).

4.1.8 Учет доходов ведется по ставкам НДС: облагаемые НДС по ставкам 0%, 10%, 18%; не облагаемые (освобожденные от налогообложения).

4.1.9 В отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

4.1.10 Выручка и/или прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Информация о таких доходах раскрывается в Пояснительной записке. При этом

общая сумма доходов определяется сложением строк «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» и «Прочие доходы» отчета о прибылях и убытках.

4.1.11 В Пояснительной записке раскрывается следующая информация о доходах:

- ✓ о порядке признания выручки организации;
- ✓ общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;
- ✓ доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, со связанными организациями;
- ✓ способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;
- ✓ о составе прочих доходов;
- ✓ о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
- ✓ о прекращенных операциях;
- ✓ о связанных сторонах;
- ✓ о государственной помощи.

4.1.12 Применяемый организацией порядок раскрытия информации о связанных сторонах установлен ПБУ 11/2008. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности установлен ПБУ 16/02. Порядок раскрытия информации о государственной помощи установлен ПБУ 13/2000.

4.2 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.2.1 Доходами по обычным видам деятельности организация признает:

- ✓ Продажа насосов, агрегатов и запасных частей;
- ✓ Продажа двигателей;
- ✓ Ремонт и сервис оборудования;
- ✓ Строительно-монтажные работы;
- ✓ Выполнение НИОКР;
- ✓ Продукция, работы, услуги вспомогательных производств;
- ✓ Аренда (субаренда, лизинг);
- ✓ Прочая деятельность;

Доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств и все остальные поступления, включая продажу материалов и возвратных отходов, отражаются с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы» и признаются прочими доходами организации.

4.2.2 При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

4.2.3 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

4.2.4 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.2.5 При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

4.2.6 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

4.2.7 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

4.2.8 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организацией согласно договору скидок (накидок). В бухгалтерском учете скидки уменьшают величину доходов.

4.2.9 Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте производятся в рублях, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей. Датой совершения операции в иностранной валюте по доходам организации считается дата признания дохода. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов и не оказывают влияния на размер выручки в момент переоценки.

4.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

4.3.1 Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок. Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

4.3.2 К прочим доходам относятся (при наличии операций):

- ✓ доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств. Аналитический учет доходов (расходов) ведется на выделенных субконто счета 91 «Прочие доходы и расходы» по видам обслуживающих производств и хозяйств в соответствии со справочником «Прочие доходы и расходы», утвержденным в составе Рабочего плана счетов организации;
- ✓ поступления от продажи и иного выбытия основных средств, материалов, ценных бумаг (включая векселя третьих лиц, учтенные как на балансовом счете 58, так и беспроцентные векселя, учтенные на счете 76) и иных активов, включая иностранную валюту. Доход признается в момент отгрузки (передачи) имущества, если не требуется государственная регистрация прав. Доход признается на основании накладных унифицированной формы при реализации объектов, имеющих материально-вещественную форму, на основании договора – при реализации имущественных прав. При реализации, передаче в оплату кредиторам или при погашении векселей доход признается в момент подписания акта приема-передачи векселя. При расчете совокупных расходов и удельного веса не облагаемых операций для целей определения суммы НДС, подлежащей включению в расходы, операции погашения векселей не учитываются, так как при совершении данной операции отсутствует факт реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (происходит прекращение

денежного обязательства векселедателя, удостоверенного векселем). Доход от выбытия имущества, указанного в настоящем пункте, отражается в корреспонденции с балансовым счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- ✓ Расчет совокупных расходов и удельного веса не облагаемых операций осуществляется по форме, утвержденной организацией.
 - ✓ проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке. Проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора в последний день каждого календарного месяца. Задолженность по процентам начисленным, но не полученным формируется на балансовом счете 76.03. Доход признается на основании документа «Расчет процентов, причитающихся к получению по выданным займам, долговым ценным бумагам, депозитным вкладам», утвержденного Приложением № 3 к настоящей Учетной политике;
 - ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров. Признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, а так же если они признаны должником. Документом, подтверждающим признание, может быть Акт сверки, письменное обращение должника к организации с признанием штрафа или неустойки, а так же иной внешний документ, подтверждающий факт признания. Задолженность должника учитывается с применением балансового счета 76.02. НДС не облагается. Доход признается на основании расчета, оформленного по форме «Реестр штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению», содержащейся в Приложении 3 к настоящей Учетной политике;
 - ✓ активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»: по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации; по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).
 - ✓ поступления в возмещение причиненных организацией убытков. Возмещение недостач и порчи ценностей признается в момент фактического поступления (удержания) денежных средств от сотрудников в корреспонденции с балансовым счетом 98 «Доходы будущих периодов»;
 - ✓ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. Признается на основании документов, подтверждающих наличие выявленной прибыли в прошлых отчетных периодах;
 - ✓ суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности. Признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, на основании приказа руководителя и акта инвентаризации. Одновременно восстанавливается на расчеты с бюджетом и списывается в состав прочих расходов НДС, относящийся к списанной кредиторской задолженности. При отражении информации в отчете о прибылях и убытках доход от списания кредиторской задолженности представляется за минусом списанного НДС, предъявленного кредитором;
 - ✓ курсовые разницы. Расчет оформляется Справкой бухгалтера;
 - ✓ сумма дооценки активов. Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов (см. раздел «Финансовые вложения» настоящей Учетной политики);
 - ✓ поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам). Дивиденды признаются доходом после объявления вне зависимости от даты фактической выплаты. Учет требований по дивидендам ведется на балансовом счете 76.03;
 - ✓ прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества). Доход принимается к учету на основании отчета участника, ведущего дела и отражается в периоде, за который рассчитан. Учет расчетов по совместной деятельности ведется на балансовом счете 76.03;
 - ✓ другие доходы, не являющиеся доходами по обычным видам деятельности в соответствии с настоящей Учетной политикой.
- 4.3.3 Прочими доходами так же являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.
- 4.3.4 Прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:
- ✓ соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
 - ✓ доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.
- 4.3.5 Все доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках развернуто.
- 4.4 РАСХОДЫ
- 4.4.1 Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
- 4.4.2 Не признаются расходами организации выбытие активов:
- ✓ в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
 - ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
 - ✓ по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
 - ✓ в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
 - ✓ в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
 - ✓ в погашение кредитов, займов, полученных организацией.
- 4.4.3 Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- ✓ расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - ✓ сумма расхода может быть определена;
 - ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
- 4.4.4 Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.
- 4.4.5 Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.
- 4.4.6 Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
- 4.4.7 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- 4.4.8 Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:
- ✓ с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

- ✓ путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. Не признанная в отчете о прибылях и убытках сумма расходов учитывается как Расходы будущих периодов и представляется в бухгалтерском балансе в зависимости от срока погашения как краткосрочный или как долгосрочный актив;
- ✓ по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным получение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- ✓ независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- ✓ когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

4.4.9 Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

4.4.10 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

4.4.11 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

4.4.12 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).

4.4.13 В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на расходы по обычным видам деятельности (себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы) и прочие расходы.

4.4.14 В случае выделения в отчетности видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год (раскрывается в Пояснительной записке), организация раскрывает соответствующую каждому виду часть расходов.

4.4.15 В Приложении к бухгалтерскому балансу раскрывается следующая информация о расходах (при наличии операций):

- ✓ расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
- ✓ изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;

4.4.16 В Отчете о движении капитала раскрывается следующая информация о расходах (при наличии операций):

- ✓ расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

4.4.17 Расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно (расходы будущих периодов).

4.5 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.5.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

4.5.2 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по назначению расходов:

- ✓ себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (субсчет 90.02);
- ✓ коммерческие расходы (субсчет 90.07)
- ✓ управленческие расходы (субсчет 90.08)

приведенная классификация используется при формировании Отчета о прибылях и убытках.

4.5.3 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по элементам затрат («Вид затрат», справочник «Статьи затрат»):

- ✓ материальные затраты;
- ✓ затраты на оплату труда;
- ✓ отчисления на социальные нужды;
- ✓ амортизация;
- ✓ прочие затраты;

данная классификация используется при раскрытии информации о расходах по обычным видам деятельности (по элементам затрат) в приложении к бухгалтерскому балансу. Данные в форме 5 приводятся в целом по организации без учета внутривозвратного оборота (внутреннего перемещения). Кроме того по строке «Материальные затраты» формы 5 отражается себестоимость реализованного товара. При формировании формы 5 Расходы будущих периодов, принятые к учету в отчетном периоде, отражаются по приведенным выше элементам как расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

4.5.4 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по статьям затрат. Полный перечень используемых статей затрат приведен в классификаторе кодов аналитического учета «Статьи затрат» Рабочего плана счетов. Отнесение расходов на установленную статью затрат обеспечивает соблюдение предусмотренных настоящей Учетной политикой правил формирования оценки незавершенного производства, себестоимости готовой продукции, взаимную увязку аналитических данных бухгалтерского и налогового учета, получение необходимой информации для целей управления.

4.5.5 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг (справочник «Номенклатурные группы»). Отнесение расходов на номенклатурную группу обеспечивает соблюдение установленных настоящей Учетной политикой правил формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг), учет готовой продукции на складах и корректную оценку готовой продукции при списании расходов в состав себестоимости продаж.

4.5.6 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения расходов и хранения материальных ценностей (справочник «Подразделения»).

ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Основное производство

4.5.7 Под основным производством понимается:

- Производство, вырабатывающее основную продукцию и полуфабрикаты, необходимые для ее изготовления;
- Производство, специализирующееся на ремонте оборудования и сервисе насосов;
- Оказание услуг по договорам комиссии на реализацию насосов, двигателей, агрегатов, запасных частей и иной продукции;
- Выполнение строительно-монтажных работ;
- Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, субаренду, лизинг;
- Иная деятельность, учет расходов на ведение которой осуществляется с применением балансового счета 20 «Основное производство»;

4.5.8 Продукция вышеназванных производств учитывается в составе готовой продукции (последний цех технологии) или в составе полуфабрикатов. Полуфабрикаты собственного производства - это продукты, полученные по результату отдельного передела, не

- прошедшие всех предусмотренных технологическим процессом операций, подлежащие доработке в последующих переделах или используемые для выработки конечного продукта. Учет полуфабрикатов, являющихся продукцией передела, ведется с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства»:
- 4.5.9 Себестоимость принятых Заказчиками работ относится непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» в месяце подписания акта выполненных работ.
- 4.5.10 Методы учета затрат на производство и объекты калькулирования:
- В производстве насосов, запасных частей и других видов продукции используется попередельный метод учета затрат. Переделом является часть производственного процесса, результатом которого является промежуточный продукт (полуфабрикат) и (или) готовая продукция. Объектом калькулирования (бухгалтерского учета) являются виды полуфабрикатов и/или готовой продукции (номенклатурная группа). Для учета продукции открываются внутренние заказы на виды продукции (полуфабрикаты), выпускаемые переделом в соответствии с утвержденным планом производства.
 - При выполнении работ, включая строительство и НИОКР по заказам сторонних организаций, используется позаказный метод калькулирования – все понесенные в процессе выполнения работ расходы относятся на открытый заказ непосредственно;
 - При оказании услуг используется попроцессный метод учета затрат. Объектом калькулирования является производственный процесс подразделения в целом, без калькулирования себестоимости по каждому заказу.
- 4.5.11 Для обобщения информации о затратах производства, продукция, работы или услуги которого явилась целью создания данной организации, предназначен счет 20 «Основное производство». По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются:
- расходы, связанные непосредственно с процессом производства и выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относимые непосредственно в дебет балансового счета 20 («прямые» расходы для целей управленческого учета);
 - расходы, связанные с управлением основным производством (общепроизводственные расходы), и расходы, связанные с обслуживанием основного производства, в том числе расходы вспомогательных производств. Данная группа расходов первоначально учитывается на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства» («косвенные» расходы для целей управленческого учета);
- 4.5.12 Расходы, непосредственно относимые в дебет балансового счета 20 «Основное производство»:
- полуфабрикаты собственного производства;
 - сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, используемые в технологическом процессе (основные и вспомогательные за минусом возвратных отходов);
 - расходы по оплате труда основных производственных рабочих;
 - ЕСН и взносы на социальное страхование от несчастных случаев;
 - амортизация основных средств, участвующих в процессе производства;
 - потери от брака, переданного в переработку;
 - иные расходы, предусмотренные классификатором «Статьи затрат»
- 4.5.13 Амортизация отражается проводкой Дт20-Кт02 и прямо включается в расходы номенклатурной группы, если известно, что оборудование или иной объект основных средств используется для изготовления определенного полуфабриката или готовой продукции. Во всех остальных случаях амортизация цеха распределяется на заказ пропорционально оплате труда основных производственных рабочих (код статьи расходов 0107001).
- 4.5.14 Расходы, связанные с управлением производством, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе цехов и списываются на счет 20 «Основное производство» ежемесячно на внутренние заказы, открытые на каждый вид полуфабриката (готовой продукции), работ или услуг, по принципу «из статьи в статью». Базой для распределения общепроизводственных расходов между видами продукции, работ, услуг, выпускаемых (выполняемых) подразделением, является оплата труда основных производственных рабочих.
- 4.5.15 Расходы, связанные с обслуживанием основного производства, учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» по внутренним заказам (цех-потребитель) и прямо включаются в расходы номенклатурной группы, если известно, что услуга или работа используется для изготовления определенного полуфабриката, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг. Во всех остальных случаях расходы относятся на балансовый счет 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются по видам продукции, работ, услуг пропорционально оплате труда основных производственных рабочих.
- 4.5.16 По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются:
- Возвратные отходы;
 - Брак в производстве;
 - Полуфабрикаты и готовая продукция;
 - Материалы, предназначенные для упаковки готовой продукции;
 - Себестоимость реализованных Заказчикам работ и услуг.
- 4.5.17 Суммарная оценка изготовленных полуфабрикатов по переделу, готовой продукции, работ, услуг производится исходя из суммарных расходов на производство (дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство») за вычетом расходов на незавершенное производство, возвратных расходов и брака.
- 4.5.18 Порядок оценки незавершенного производства и возвратных отходов приведен в разделе «Запасы» настоящей Учетной политики.
- 4.5.19 Брак в производстве делится на:
- Внутренний брак – бракованная продукция выявлена до отгрузки покупателям, при этом может быть выявлен:
 - о *Возвратный брак*, когда бракованная продукция перерабатывается (разбирается, тестируется) и в конечном итоге доводится до состояния пригодного к реализации или использования в качестве полуфабрикатов;
 - о *Невозвратный брак* - не используется основным производством и рассматривается как технологические потери в пределах установленных норм или компенсируется виновными лицами.
 - Внешний брак – возврат некачественной продукции от покупателей.
- 4.5.20 Внутренний брак (возвратный и невозвратный) оценивается по стоимости полуфабрикатов, сырья и материалов, использованных на его изготовление (проводка Дт28-Кт20 и затем Дт20 – Кт28).
- 4.5.21 В себестоимость внешнего брака включается:
- производственная себестоимость продукции (изделий), окончательно забракованной потребителем;
 - возмещение покупателю затрат, произведенных им в связи с приобретением этой продукции;
 - транспортные расходы по возврату бракованной продукции;
 - другие затраты связанные с возвратом готовой продукции покупателем.
- 4.5.22 В случае возврата бракованной продукции покупателями до окончания отчетного периода организация сторнирует бухгалтерские операции по реализации в доле, приходящейся на брак, в том числе и суммы начисленного НДС. В случае возврата бракованной продукции покупателями после окончания отчетного периода уменьшение доходов от реализации прошлого периода и изменение обязательств по НДС отражается в составе прочих расходов по статье «Прибыль/убыток прошлых лет, выявленная/признанный в отчетном году без уточнения декларации».
- 4.5.23 При выявлении бракованной продукции (полуфабрикатов) до отгрузки покупателям оформляется документом «Акт на несоответствующую (бракованную) продукцию», форма которого утверждена Приложением №3 настоящей Учетной политике. Стоимость полуфабрикатов, реализованных на сторону, списывается со счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счета 90 «Продажи» (технология учета изложена в разделе «Запасы» настоящей Учетной политики).
- 4.5.24 Оценка выпущенных полуфабрикатов и готовой продукции (на последнем цехе технологии) производится по фактической производственной себестоимости. Оценка полуфабрикатов (готовой продукции) производится в разрезе каждой номенклатурной группы по формуле:

Остаток НЗП на начало + фактические расходы за месяц (за минусом возвратных отходов)- брак - НЗП на конец.

Вспомогательные производства

- 4.5.25 К вспомогательным производствам относятся подразделения предприятия, предназначенные для обслуживания основного производства и выполняющие следующие работы (услуги):
- изготовление материалов и специальной оснастки, потребляемых цехами основного и вспомогательного производства;
 - обслуживание различными видами энергии (тепловой энергией, электроэнергией и др.);
 - транспортное обслуживание;
 - ремонтные и строительные работы;
 - добыча и очистка воды;
- 4.5.26 Продукция вспомогательных производств первоначально учитывается в составе материалов.
- 4.5.27 Расходы вспомогательных производств учитываются с применением балансового счета 23 «Вспомогательные производства». По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются:
- расходы, связанные непосредственно с производством инструмента и материалов, выполнением работ и оказанием услуг («прямые» расходы для целей управленческого учета);
 - расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательного производства («косвенные» расходы для целей управленческого учета);
- 4.5.28 Расходы, непосредственно относимые в дебет балансового счета 23 «Вспомогательные производства»:
- сырье и материалы, непосредственно используемые при изготовлении материалов, выполнении работ (оказании услуг) (основные и вспомогательные)
 - расходы по оплате труда основных производственных рабочих вспомогательного производства (основной и дополнительной)
 - ЕСН и взносы на социальное страхование от несчастных случаев
 - амортизация основных средств, участвующих в процессе выполнения работ (оказания услуг)
 - потери от брака, переданного в переработку;
 - иные расходы, предусмотренные классификатором «Статьи затрат»
- 4.5.29 Расходы, связанные с управлением вспомогательными производствами, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе подразделений, по которым открыты заказы на несколько номенклатурных групп (объектов калькулирования) и списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» ежемесячно. Базой для распределения общепроизводственных расходов между видами работ, услуг подразделений, является оплата труда основных производственных рабочих.
- 4.5.30 Расходы вспомогательных производств списываются на потребителей работ (услуг) (счета 20, 25 или 23, 26, 44, 29) с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» по производственной себестоимости, в виде одной статьи затрат соответствующей конкретному виду услуг вспомогательного подразделения. Списание расходов на основное производство производится после закрытия счета 25 (в части расходов по управлению вспомогательными производствами) и счета 23 в части переданных цеху-потребителю услуг от других вспомогательных производств. Распределение расходов подразделений вспомогательных производств на потребителей отражается в программном документе «Отчет производства за смену». В документе указываются продукция (услуги) вспомогательных производств, подразделения-получатели продукции (услуг) и количество потребленных ими ресурсов в натуральных единицах. Распределение происходит пропорционально потребленным единицам ресурсов и отражается в программном документе «Расчет себестоимости». Результат распределения услуг вспомогательных производств отражается в отчетах: «Ведомость по производственным затратам», «Затраты на выпуск», «Анализ распределения производственных затрат».
- 4.5.31 В течение месяца осуществляется производственный (оперативный) количественный учет оказанных услуг, выполненных работ по подразделениям-заказчикам. Расчет себестоимости выполненных для подразделений работ (оказанных услуг) в оценке по фактической производственной себестоимости осуществляется в конце месяца на основании документа «Производственный отчет», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 4.5.32 Учет по видам продукции, производимой вспомогательным производством и услуг, оказываемым цехами вспомогательного производства осуществляется на основании внутренних заказов. Заказ формируется на каждый вид продукции, работ, услуг с последующим распределением по видам потребителей продукции, работ, услуг.
- 4.5.33 Заказ на конец месяца закрывается на основании:
- баланса распределения потребленных ресурсов пропорционально потребленным единицам ресурсов (электроэнергия, тепловая энергия, очистка вод, связь, транспорт и т.д.) на основании натурального измерителя или количества потребляемых ресурсов и услуг;
- 4.5.34 удельного веса заработной платы основных рабочих ремонтных цехов в структуре себестоимости всех видов ремонтных и ремонтно-строительных работ. Основанием для распределения являются наряды. Цеха вспомогательного производства, выполняющие работы (оказывающие услуги) остатка незавершенного производства на конец месяца, как правило, не имеют. Остаток незавершенного производства могут иметь подразделения, изготавливающие материалы собственного производства или выполняющие сложные виды ремонта или строительства для собственных нужд. Оценка НЗП во вспомогательных производствах производится аналогично оценке НЗП в основном производстве.
- 4.5.35 К расходам по деятельности, связанной с предоставлением имущества в аренду относится амортизация основных средств (собственных и арендуемых), доходных вложений в материальные ценности, а так же расходы на содержание этих объектов, предусмотренные договорами аренды (субаренды), если такие расходы можно выделить (охрана, уборка и т.п.).
- 4.5.36 Затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, по тем или иным причинам не давшее готовой продукции, включаются в состав прочих расходов (Дт91.02 «Прочие расходы» - Кт20 «Основное производство»).

Общепроизводственные расходы

- 4.5.37 Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. Общепроизводственные расходы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.
- 4.5.38 Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе отдельных цехов основного и вспомогательного производства.
- 4.5.39 Расходы, относятся в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» в сумме фактических расходов в части услуг сторонних организаций, расходов на оплату труда и прочих аналогичных расходов, подлежащих распределению, а так же по фактической производственной себестоимости услуг и работ, выполняемых вспомогательными производствами.
- 4.5.40 Общепроизводственные расходы каждого цеха (подразделения), учитываемые в составе общепроизводственных расходов ежемесячно полностью списываются соответственно на счет 20 «Основное производство» и счет 23 «Вспомогательное производство» и остатка на конец месяца не имеют.
- 4.5.41 Общепроизводственные расходы цеха распределяются между видами продукции (полуфабрикатов, работ, услуг) пропорционально сумме основной заработной платы основных производственных рабочих. Распределение общепроизводственных расходов отражается в программном регистре сведений «База распределения затрат» и отчете «Ведомость по затратам».

КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

- 4.5.42 Учет коммерческих расходов, связанных с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг ведется с применением балансового счета 44 «Расходы на продажу». В составе коммерческих расходов учитываются:

Субсчет	Наименование	Статьи затрат (укрупнено)
1	2	3
44.01	Издержки обращения	Расходы, связанные с осуществлением розничной и оптовой торговли
44.02	Коммерческие расходы	Расходы сбыт готовой продукции (складские расходы, транспортные расходы, комиссионное вознаграждение, упаковка и тара, погрузка в вагоны и т.п.); Расходы на рекламу и маркетинг; Представительские расходы;

Подробный перечень статей расходов, используемых для организации учета на балансовом счете 44, приведен в приложении к Рабочему плану счетов (классификатор «Статьи затрат»).

4.5.43 Для отражения представительских расходов на счетах бухгалтерского учета требуется оформление следующих документов «Смета представительских расходов» и «Акт на списание представительских расходов», форма которых утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.

4.5.44 Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции и товаров, признаются в составе «Расходов на продажу» полностью, распределяются по номенклатурным группам и остатка на конец месяца не имеют. Исключение составляют расходы на транспортировку, упаковку, погрузочно-разгрузочные работы, расходы на хранение, относящиеся к отгруженной, но не реализованной продукции (учитываемой на счете 45 «Товары отгруженные»). Такие расходы учитываются с применением балансового счета 44.03 «Коммерческие расходы по отгруженным продукции, товарам»,

4.5.45 На субсчете 44.03.1 «Коммерческие расходы по отгруженным продукции, товарам» учитываются расходы, возникшие в связи с реализацией по договорам с особым порядком перехода права собственности (отгрузка отражается на счетах 45.03 – 45.07), на субсчете 44.03.2 «Коммерческие расходы по комиссиям» учитываются расходы, возникшие в связи с реализацией по договорам комиссии (отгрузка отражается на счетах 45.01,45.02). Расходы, принятые к учету на субсчет 44.03.1 списываются в момент реализации продукции, товаров, отгрузка которых отражена с использованием счетов 45.03 - 45.07. С этой целью в программном продукте, на соответствующих регистрах ведется учет расходов по документам отгрузки. Расходы, принятые к учету на субсчет 44.03.2 ежемесячно распределяются на остаток товаров и готовой продукции пропорционально стоимости отгруженной продукции, товаров в общей стоимости товаров и продукции, поступивших в течение месяца и числящихся в остатках на начало месяца на счетах 45.01-45.02. Порядок признания данных расходов в составе «Расходов на продажу» приведен также в комментариях к счету 44 Рабочего плана счетов. Распределение коммерческих расходов по отгруженным продукции, товарам подтверждается документом «Ведомость распределения расходов, связанных с приобретением товара».

4.5.46 Издержки обращения, связанные с осуществлением торговой деятельности, признаются в составе «Расходов на продажу» полностью. Исключение составляют транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товара (методология учета изложена в разделе «Учет товаров и продукции столовой»).

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

4.5.47 Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет балансового счета 90 «Продажи» с распределением по номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг) без НДС.

4.5.48 Аналитический учет управленческих (общехозяйственных) расходов осуществляется по статьям затрат, утвержденным справочником «Статьи затрат» в составе Рабочего плана счетов организации.

4.6 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

4.6.1 Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

4.6.2 Прочими расходами организации являются (при наличии операций):

- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ✓ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- ✓ проценты, уплачиваемые за полученные в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- ✓ отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с настоящей Учетной политикой (, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров в суммах, присужденных судом или признанных организацией;
- ✓ возмещение причиненных организацией убытков;
- ✓ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- ✓ суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания. Задолженность списывается на основании приказа руководителя и Акта инвентаризации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;
- ✓ курсовые разницы;
- ✓ сумма уценки активов (определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов);
- ✓ перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- ✓ иные расходы, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности

4.6.3 Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

4.6.4 Налог на добавленную стоимость, предъявленный покупателям с оформлением счета-фактуры, по операциям, приводящим к возникновению прочих доходов, относится на расчеты бюджетом с применением субсчета 91.03 «НДС по прочим доходам», уменьшает доходы от реализации имущества и прочих операций и в составе прочих расходов не учитывается.

4.6.5 Полный перечень статей аналитического учета приведен в справочнике «Прочие доходы и расходы» Рабочего плана счетов.

Обслуживающие производства и хозяйства

4.6.6 Обслуживающие производства и хозяйства - производства и хозяйства, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации. Расходы на ведение деятельности обслуживающими производствами и хозяйствами признаются прочими расходами организации.

4.6.7 Организация имеет следующие обслуживающие производства и хозяйства:

- Столовая;
- Медицинский пункт;
- Общежития;
- Стоматологический кабинет;
- Парк;
- Клуб;

4.6.8 Учет обслуживающих производств и хозяйств ведется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в сумме фактических расходов, связанных непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

4.6.9 Списание расходов со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» производится:

- на счет 91 «Прочие доходы и расходы» при оказании работ (услуг) сторонним организациям и при выполнении работ, оказании услуг для непроизводственных нужд;
- в состав коммерческих и управленческих расходов или в затраты подразделений-потребителей услуг обслуживающих производств и хозяйств, при условии, что такие расходы связаны с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ по обычным видам деятельности.

4.6.10 Расходы обслуживающих производств, при отнесении на другие подразделения организации, списываются на потребителей работ (услуг) (счета 20, 25 или 23, 26, 44, 29) с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по производственной себестоимости. Расчет себестоимости выполненных для подразделений работ (оказанных услуг) в оценке по фактической производственной себестоимости осуществляется в конце месяца на основании документа «Производственный отчет», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.

- 4.6.11 Порядок учета операций в обслуживающих производствах и хозяйствах, связанных с растениеводством и животноводством, приведен в Приложении 8 к настоящей Учетной политике.
- 4.7 **УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**
- 4.7.1 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на основании информации о величине временных и постоянных разниц.
- 4.7.2 Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.
- 4.7.3 Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода по налогу на прибыль. Условный расход начисляется ежеквартально.
- 4.7.4 Постоянные разницы (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.
- 4.7.5 Постоянное налоговое обязательство (ПНО) и постоянный налоговый актив (ПНА) – величина, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. ПНО приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. ПНА приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.
- 4.7.6 Учет доходов и расходов, не участвующих в формировании налоговой базы (постоянные разницы), ведется на обособленных аналитических позициях в налоговом учете.
- 4.7.7 В том случае, если постоянная налоговая разница возникла при формировании стоимости актива (например, сверхнормативные проценты по заемным средствам, курсовые разницы при приобретении имущества с внесением предварительной оплаты в валюте), такая разница фиксируется (принимается к учету) одновременно с принятием к учету актива. При использовании имущества, стоимость которого сформирована с учетом постоянных разниц, в производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, величина постоянной разницы, подлежащей перенесению с используемого имущества на новый объект калькуляции, определяется пропорционально отнесенной на объект сумме расходов. Погашение принятой к учету постоянной разницы и начисление ПНО и ПНА производится в момент реализации или иного выбытия актива, стоимость которого сформирована с участием постоянных разниц, то есть в момент, когда постоянная разница фактически оказала влияние на величину отличия налогооблагаемой базы по налогу на прибыль от прибыли, сформированной по данным бухгалтерского учета. При проведении инвентаризации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств первоначально производится сопоставление бухгалтерской и налоговой стоимости объектов учета. Для проведения процедуры сопоставления используется отчет программы «Сопоставление данных бухгалтерского и налогового учета». Определенная по результатам сопоставления разница в стоимостях подтверждается остатком временных и постоянных разниц, накопленным в налоговом учете по инвентаризируемому объекту.
- 4.7.8 Текущим налогом на прибыль (ТНП) организация признает налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), постоянного налогового актива (ПНА) отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода. Текущий налог на прибыль всегда равен величине налога на прибыль, заявленной в налоговой декларации и формируется в бухгалтерском учете ежеквартально, при этом все проводки, связанные с возникновением условного расхода (дохода), отложенных активов и обязательств, постоянных налоговых обязательств (активов) формируются программой автоматически ежемесячно. Авансовые платежи, сумма которых определяется по итогам предоставления декларации на текущий квартал, отражаются с применением субсчета 68.04.1 по мере перечисления денежных средств в бюджет и не оказывают влияния на величину доходов/расходов организации.
- 4.7.9 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, при этом:
- ✓ сумма, на которую увеличены ОНА в балансе, показывается в отчете о прибылях и убытках со знаком «плюс» (без скобок);
 - ✓ сумма, на которую уменьшены ОНА в балансе, показывается в отчете о прибылях и убытках со знаком «минус» (в скобках);
 - ✓ сумма, на которую увеличены ОНО в балансе, показывается в отчете о прибылях и убытках со знаком «минус» (в скобках);
 - ✓ сумма, на которую уменьшены ОНО в балансе, показывается в отчете о прибылях и убытках со знаком «плюс» (без скобок);
- Правило, изложенное в настоящем пункте, может не соблюдаться, если организация корректирует налоговую базу за предыдущие налоговые периоды за счет погашения отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств.
- 4.7.10 Текущий налог на прибыль за текущий налоговый период отражается по самостоятельной строке отчета о прибылях и убытках.
- 4.7.11 В том случае, если организация предоставляет в налоговые органы уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль за предыдущие периоды, сумма доначисленного (уменьшенного) налога:
- ✓ отражается по вписываемой строке отчета о прибылях и убытках когда доначисление или уменьшение произошло по причине некорректного определения величины постоянных разниц в предыдущем налоговом периоде;
 - ✓ не отражается в отчете о прибылях и убытках когда доначисление налога обусловлено некорректным погашением или принятием к учету в предыдущем периоде временных налогооблагаемых разниц и списанием или принятием к учету отложенных налоговых обязательств в корреспонденции с балансовым счетом 77 или когда уменьшение налога на прибыль обусловлено некорректным погашением или принятием к учету в предыдущем периоде временных вычитаемых разниц и списанием или принятием к учету отложенных налоговых активов в корреспонденции с балансовым счетом 09. Информация о таких операциях раскрывается в Пояснительной записке.
- 4.7.12 При наличии постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в Пояснительной записке раскрываются:
- ✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
 - ✓ постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка);
 - ✓ постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
 - ✓ суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
 - ✓ причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
 - ✓ суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.
- 4.8 **ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**
- 4.8.1 Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.
- 4.8.2 Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.
- 4.8.3 На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:
- ✓ прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
 - ✓ сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

- ✓ потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;
 - ✓ суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и активов;
 - ✓ суммы причитающихся налоговых санкций и пеней - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».
- 4.8.4 По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 4.8.5 Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.
- 5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**
- 5.1.1 Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и обязательств.
- 5.1.2 Сроки проведения инвентаризации определены в Приложении №5 (формируется каждой организацией самостоятельно) к настоящей Учетной политике. Кроме того, инвентаризация проводится в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно:
- ✓ при смене материально ответственных лиц;
 - ✓ при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
 - ✓ в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
 - ✓ при реорганизации или ликвидации организации;
- 5.1.3 Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций и выборочные инвентаризации, проводимые в межинвентаризационный период, осуществляются инвентаризационными комиссиями по распоряжению руководителя организации.
- 5.1.4 Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды обязательств.
- 5.1.5 Кроме того, инвентаризации подлежат материально-производственные запасы, денежные средства и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании, на ответственном хранении или предназначенные для реализации. Результаты инвентаризации данного имущества оформляются отдельными описями.
- 5.1.6 Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.
- 5.1.7 Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии утверждается приказом руководителя.
- 5.1.8 Инвентаризация имущества, право собственности на которое принадлежит арендодателям и иным лицам, может проводиться с участием представителя собственника имущества.
- 5.1.9 Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально-ответственных лиц.
- 5.1.10 Результаты инвентаризации оформляются в течение 2 дней после окончания инвентаризации по формам первичной учетной документации, содержащихся в альбомах унифицированных форм, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998г. №88.
- 5.1.11 Результаты инвентаризации статей отчетности, для которых не утверждены унифицированные формы, оформляется описями, разрабатываемыми организацией самостоятельно.
- 5.1.12 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 собственного имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на расходы на продажу, сверх норм - на счет виновных лиц, а в части, невозмещаемой виновными лицами – на финансовый результат;
- 5.1.13 Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Открытое акционерное общество
Ливенское производственное объединение
гидравлических машин

П Р И К А З

31.12.2009

№ 339

г. Ливны

**о введении в действие
учетной политики
для целей
бухгалтерского учета**

В соответствии с п. 3 ст. 6 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 03.11.06 г.) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н (в ред. Прик. Минфина РФ от 11.03.2009 г. № 22н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 18.09.06 г.)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ввести в действие прилагаемую учетную политику для целей бухгалтерского учета с 1 января 2010 года.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Управляющий директор

А.Ф. Дворядкин

Редакция № 3 от
Начало действия «_01_»_января_____20_10_г.
Окончание действия «31__»_декабря_____20_10_г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО «Ливгидромаш»

Содержание

страница

Содержание	5	2
1. Организационно-технический раздел	5	
1.1 Нормативные документы	5	
1.2 Понятия и термины	8	
1.3 Организация бухгалтерского учета	11	
1.4 Формирование, утверждение и изменение учетной политики. Ошибки.	12	
1.5 Первичные документы. Документооборот. Хранение документов	16	
1.6 Технология обработки учетной информации. Регистры бухгалтерского учета	18	
1.7 Финансовая (бухгалтерская) отчетность	19	
1.8 Порядок контроля за хозяйственными операциями	22	
2. Оценка статей бухгалтерского баланса		25
2.1 Общие положения по оценке активов и обязательств	25	
2.2 Основные средства		27
2.3 Нематериальные активы		35
2.4 Незавершенное строительство	40	
2.5 Доходные вложения в материальные ценности	43	
2.6 Долгосрочные финансовые вложения	44	
2.7 Отложенные налоговые активы		44
2.8 Прочие внеоборотные активы	45	
НИОКР		46
2.9 Запасы		49
Учет материалов		50
Учет специальной одежды и специальной оснастки	60	
Учет возвратных отходов		63
Учет товаров, продукции столовой		64
Затраты в незавершенном производстве, полуфабрикаты	67	
Учет готовой продукции		69
Готовая продукция и товары отгруженные	70	
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	71	
Расходы будущих периодов		72
2.10 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	75	
2.11 Дебиторская задолженность	78	
Резерв по сомнительным долгам		80
Списание дебиторской задолженности	80	
2.12 Финансовые вложения		81
Резерв под обесценение финансовых вложений	83	
2.13 Денежные средства		85
2.14 Прочие оборотные активы		87
2.15 Капитал и резервы		88
Уставный капитал		88
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	88	
Добавочный капитал		89
Резервный капитал		90
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	90	
Чистые активы		91
2.16 Заемные средства		92
2.17 Отложенные налоговые обязательства	95	
2.18 Прочие обязательства		96
2.19 Кредиторская задолженность	97	
Поставщики и подрядчики		97
Задолженность перед персоналом организации	98	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	98	
Задолженность по налогам и сборам	99	
Прочие кредиторы		99
2.20 Задолженность перед участниками по выплате доходов	101	
2.21 Доходы будущих периодов		101
2.22 Резервы предстоящих расходов		102
Резерв на оплату предстоящих отпусков	102	
Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет	104	
Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год	104	
Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	104	
Резерв на покрытие иных предвиденных затрат	106	
2.23 События после отчетной даты	107	
2.24 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	108	
Арендованные основные средства		108
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	108	
Материалы, принятые в переработку	109	
Товары, принятые на комиссию		109
Бланки строгой отчетности		110
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	110	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	110	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	111	
Нематериальные активы, полученные в пользование	111	

3.	Формирование финансового результата	111	
3.1	Доходы		111
3.2	Доходы по обычным видам деятельности		113
3.3	Прочие доходы		114
3.4	Расходы		116
3.5	Расходы по обычным видам деятельности		118
	Формирование себестоимости продукции, работ, услуг	119	
	Основное производство		119
	Вспомогательные производства		122
	Общепроизводственные расходы		123
	Коммерческие расходы		124
	Управленческие расходы		125
3.6	Прочие расходы		125
	Обслуживающие производства и хозяйства	126	
3.7	Учет расчетов по налогу на прибыль	127	
3.8	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	129	
4.	Инвентаризация имущества и обязательств	129	
5.	Приложения	130	

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организациями при формировании настоящей Учетной политики, являются обязательными и применяются с первого января 2010 года. Перечень положений настоящей Учетной политики, которые ОАО «Ливгидромаш» вправе полностью или частично не применять, устанавливается по согласованию с Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Гидравлические машины и системы» по каждой конкретной организации.

1.1 НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

1.1.1 Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете в соответствии со следующими нормативными актами:

Наименование документа	Используемое сокращение
1	2
Федеральный закон от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Закон «О бухгалтерском учете»
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н	Положение по ведению бухгалтерского учета
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н	План счетов бухгалтерского учета
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н	ПБУ 1/2008
Положение по бухгалтерскому учету Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина РФ от 24.12.2008 № 116н	ПБУ 2/2008
Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. N 154н	ПБУ 3/2006
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н	ПБУ 4/99
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н	ПБУ 5/01
Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н	ПБУ 6/01
Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н	ПБУ 7/98
Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утв. приказом Минфина РФ от 28.11.2001г. № 96н	ПБУ 8/01
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н	ПБУ 9/99
Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н	ПБУ 10/99
Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утв. приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н	ПБУ 11/2008
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утв. приказом Минфина РФ от 27.01.2000г. № 11н	ПБУ 12/2000
Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфином РФ от 16.10.2000г. № 92н	ПБУ 13/2000
Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. приказом Минфином РФ от 27.12.2007г. № 153н	ПБУ 14/2007
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н	ПБУ 15/2008
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. № 66н	ПБУ 16/02
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н	ПБУ 17/02
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н	ПБУ 18/02
Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н	ПБУ 19/02
Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. N 105н	ПБУ 20/03
Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.	ПБУ 21/2008
Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	Приказ МФ РФ N 67н
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49	Методические указания по инвентаризации имущества и обязательств
Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н	Методические указания №91н
Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993г. №160	Положение по учету долгосрочных инвестиций
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н	Методические указания №119н
Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. приказом Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н	Методические указания №135н
Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40	Порядок ведения кассовых операций
Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утв. приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29 января 2003 г. N 10н, 03-6/пз	Порядок оценки стоимости чистых активов
Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утв. приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г.	Методические указания №97н

Наименование документа	Используемое сокращение
1	2
N 97н	
Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30.11.1994г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 г. N 14-ФЗ и часть третья от 26.11.2001г. N 146-ФЗ	ГК РФ
Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998г. N 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ	НК РФ
Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. N 197-ФЗ	ТК РФ
Перечень типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения/Росархив. ВНИИДАД. - М., 2000. - 107 с.	Перечень типовых управленческих документов
Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утверждено Минфином СССР 29 июля 1983 г. N 105 по согласованию с ЦСУ СССР)	Положение о документах и документообороте
Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1	Классификатор основных средств
Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970 г. (в части не противоречащей действующему законодательству)	Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях

, а также другими нормативными документами, регулирующими правила бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации.

1.2 ПОНЯТИЯ И ТЕРМИНЫ

- 1.2.1 Учетная политика - принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.
- 1.2.2 Способы ведения бухгалтерского учета - способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.
- 1.2.3 Руководитель организации - руководитель исполнительного органа организации либо лицо, ответственное за ведение дел организации.
- 1.2.4 Синтетический учет - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.
- 1.2.5 Аналитический учет - учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.
- 1.2.6 Рабочий план счетов бухгалтерского учета - полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета и субконто) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.
- 1.2.7 Финансовая (бухгалтерская) отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.
- 1.2.8 Существенность - стоимостная оценка показателя отчетности. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%.
- 1.2.9 Принцип начисления - признание результатов операций и прочих событий по факту их совершения, независимо от времени, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Операции отражаются в учете и включаются в финансовую отчетность на основании первичных документов, в том числе на основании Справок бухгалтера.
- 1.2.10 Рыночная стоимость активов - сумма денежных средств, которая должна быть затрата на покупку или которая может быть получена в результате продажи активов, аналогичных принимаемым к учету или передаваемым организацией. Текущая рыночная стоимость может быть определена на основании экспертной оценки.
- 1.2.11 Курсовая разница - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.
- 1.2.12 Дата совершения операции в иностранной валюте - день возникновения у организации права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции;
- 1.2.13 Срок полезного использования - период, в течение которого соответствующий актив призван приносить доход или служить для выполнения целей деятельности организации.
- 1.2.14 Экономическая выгода от использования актива - получение организацией при использовании актива определенных преимуществ, денежных средств, иных активов, прибыли, потенциальная возможность актива прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть использован в процессе производства продукции, работ, услуг или для управленческих нужд организации, обменян на другой объект имущества, использован для погашения обязательств, распределен между собственниками, если иное прямо не предусмотрено нормативными актами, регулирующими порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- 1.2.15 Долгосрочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок полного погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев.
- 1.2.16 Текущая часть долгосрочной задолженности - часть долгосрочных обязательств или требований, подлежащая погашению в срок, не превышающий 365 дней.
- 1.2.17 Краткосрочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность производится в момент, когда по условиям договора до погашения задолженности остается 365 дней.
- 1.2.18 Срочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок погашения которых по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.
- 1.2.19 Просроченная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.
- 1.2.20 Сомнительный долг - дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- 1.2.21 Коммерческий кредит - предоставление в собственность заемщику денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками. Коммерческий кредит может предоставляться в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров (работ, услуг).
- 1.2.22 Материально-производственные запасы - готовая продукция, материалы, предназначенные для производства продукции, обслуживания и содержания основных средств или удовлетворения управленческих нужд организации, а так же товары, предназначенные для продажи.

- 1.2.23 Товары – часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для перепродажи без изменения свойств и назначения актива.
- 1.2.24 Товары в пути – материально-производственные запасы, оставшиеся на конец месяца в пути или не вывезенные со складов поставщиков, право собственности на которые перешло к организации. Товары и материалы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете обособленно.
- 1.2.25 Неотфактурованные поставки – материально-производственные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют унифицированные товарно-сопроводительные и иные документы, подтверждающие стоимость приобретения активов.
- 1.2.26 Торговля – вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей - продажей товаров.
- 1.2.27 Готовая продукция – часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплексацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).
- 1.2.28 Услуга – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.
- 1.2.29 Работа – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) заказчиков.
- 1.2.30 Доход – увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов (денежных средств, др. имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).
- 1.2.31 Расход – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
- 1.2.32 Бухгалтерская прибыль (убыток) – конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.
- 1.2.33 Текущий налог на прибыль – налог (в промежуточной отчетности – авансовый платеж по налогу), подлежащий уплате в бюджет на основании налоговой декларации.
- 1.2.34 Временные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.
- 1.2.35 Отложенный налог на прибыль – сумма, которая уменьшила (увеличила) чистую прибыль в периоде отражения доходов и расходов, учитываемых при формировании налогооблагаемой базы, в отчетном или в предыдущих периодах, но оказывает влияние на величину текущего налога на прибыль в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах в результате различий в датах признания доходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.
- 1.2.36 Связанные стороны – юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, или на деятельность которых способна оказать влияние организация. Информация о таких лицах предоставляется организации управляющей компанией.
- 1.2.37 Дата подписания бухгалтерской отчетности – дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке уполномоченными лицами.
- 1.2.38 Подразделение – структурная единица организации, выделенная в организационной структуре, штатном расписании и иных аналогичных организационных и распорядительных документах, в процессе функционирования которой организация несет расходы.
- 1.3 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**
- 1.3.1 Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.
- 1.3.2 Объектами бухгалтерского учета являются имущество, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе деятельности.
- 1.3.3 Основными задачами бухгалтерского учета являются:
- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
 - обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
 - предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.
- 1.3.4 Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.
- 1.3.5 Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтерской службой (структурное подразделение), возглавляемой главным бухгалтером.
- 1.3.6 Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
- 1.3.7 Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.
- 1.3.8 Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.
- 1.3.9 Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.
- 1.3.10 В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.
- 1.3.11 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях и копейках. Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.
- 1.3.12 Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.
- 1.3.13 Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических и физических лиц, находящегося у данной организации. Учет имущества, принадлежащего другим организациям и физическим лицам, ведется за балансом (см. соответствующий раздел настоящей Учетной политики).
- 1.3.14 Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета, который является Приложением №1 к настоящей Учетной политике. Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов

бухгалтерского учета, утвержденного Министерством финансов РФ. Изменение применяемого рабочего плана счетов производится только после внесения дополнений или изменений к настоящей Учетной политике.

1.4 ФОРМИРОВАНИЕ, УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ. ОШИБКИ.

1.4.1 Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и призвана обеспечить:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности);
- единство методики при организации и ведении учетного процесса в течение продолжительного периода;
- достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;
- формирование полной и достоверной информации об объектах учета, таких как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции организации.

1.4.2 Настоящей Учетной политикой в своей деятельности руководствуются:

- руководители и работники всех подразделений, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерскую службу первичных учетных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

1.4.3 Распорядительные документы по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, создаваемые организацией, должны соответствовать/не должны противоречить настоящей Учетной политике.

1.4.4 Изменение Учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета вводится, если после его введения предполагается более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

1.4.5 Не считается изменением Учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

1.4.6 Изменение Учетной политики обосновывается и оформляется Приказом руководителя организации.

1.4.7 При внесении дополнений в действующую редакцию Учетной политики в Приказе руководителя, на титульном листе и в колонтитулах документа указывается порядковый номер дополнения и порядковый номер дополняемой редакции Учетной политики. При внесении дополнений к следующей редакции Учетной политики нумерация дополнений начинается с номера один.

1.4.8 При принятии новой редакции Учетной политики в Приказе руководителя, на титульном листе и в колонтитулах документа указывается порядковый номер редакции Учетной политики (по аналогии с настоящим документом). Под редакцией Учетной политики понимаются все Учетные политики, утвержденные руководителем полным текстом начиная с 2008 отчетного года.

1.4.9 На прекратившей действие редакции Учетной политики указывается дата, после которой утратившая силу редакция не применялась. Эта дата, как правило, совпадает с последним числом отчетного финансового года. Дополнение к Учетной политике прекращает применяться как самостоятельный документ после принятия новой редакции Учетной политики, которая учитывает правила, установленные таким дополнением.

1.4.10 Изменения Учетной политики производятся с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

1.4.11 Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе руководителя.

1.4.12 Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений Учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета, и оформляется расчетом «Оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

1.4.13 Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики организация исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

1.4.14 Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. При этом корректируются лишь показатели бухгалтерской отчетности, никакие учетные записи в предшествующем периоде не производятся. В текущем периоде величина корректировки отражается вступительными проводками, 1 января текущего года. В отчете об изменениях собственного капитала величина корректировки нераспределенной прибыли показывается отдельной строкой.

1.4.15 Если изменение Учетной политики связано с изменениями законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету, которые содержат порядок применения новых правил (переходные положения), то применяется порядок, указанный в нормативном акте, а настоящая Учетная политика применяется в части не противоречащей такому порядку.

1.4.16 В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, свершившимся только после введения такого способа (перспективно).

1.4.17 Изменения Учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в Пояснительной записке в бухгалтерской отчетности организации.

1.4.18 Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности подлежат обособленному раскрытию в Пояснительной записке. Информация о них должна, как минимум, включать:

- причину изменения Учетной политики;
- содержание изменения учетной политики;

- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;
 - суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из предоставленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию;
 - сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно
 - факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным новым нормативным правовым актом или измененным нормативным правовым актом
- 1.4.19 В случае, если раскрытие информации, предусмотренной п.1.4.18 по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики.
- 1.4.20 В случае, если нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету утвержден и опубликован, но еще не вступил в силу, организация должна раскрыть факт его неприменения, а также возможную оценку влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение.
- 1.4.21 При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций (не отражения) в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.
- 1.4.22 При обнаружении ошибки прошлых лет после утверждения бухгалтерской отчетности за период, в котором обнаружена ошибка исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год не вносятся. Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года в составе прочих доходов или расходов.
- 1.4.23 В том случае, если ошибка была допущена исключительно при раскрытии информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности и не приводит к изменению финансовых результатов (нераспределенной прибыли или непокрытого убытка), сопоставимые показатели за периоды, предшествующие отчетному, корректируются по согласованию с управляющей компанией. Последствия ошибок в денежном выражении оформляются документом «Оценка в денежном выражении последствий ошибки», форма которого приведена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике. Ошибки, оказавшие существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности подлежат обособленному раскрытию в Пояснительной записке. Информация об ошибках должна, как минимум, включать: указание на период совершения ошибки, оценку последствий допущенной ошибки в денежном выражении, указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность данные, скорректированы в отчетном году.
- 1.5 ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ. ДОКУМЕНТООБОРОТ. ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ
- 1.5.1 Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.
- 1.5.2 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных в Приложении № 10 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации» к настоящей учетной политике.
- 1.5.3 Документ, форма которого не предусмотрена 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 должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
 - личные подписи указанных лиц.
- 1.5.4 В унифицированные формы первичных учетных документов (кроме форм по учету кассовых операций) допускается вносить дополнительные реквизиты. При этом все реквизиты утвержденных унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения, удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые изменения оформляются дополнением к настоящей Учетной политике.
- 1.5.5 Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательный для них набор реквизитов.
- 1.5.6 Все первичные документы, созданные на компьютере без применения бухгалтерской программы, сохраняются в электронном виде создавшим их лицом в каталоге «Первичные документы и регистры учета», содержащего папки, наименование которых соответствует наименованию первичного документа. Например: «Акты на списание материалов», «Акты об оказании услуг», «Справки бухгалтера» и т.д.
- 1.5.7 Нумерация документов какой-либо применяемой формы (унифицированной или разработанной организацией) производится сплошным способом по мере создания документа, в хронологическом порядке начиная с первого документа, созданного в новом календарном году. Все отступления от настоящего правила объясняются справкой бухгалтера, содержащей информацию о пропущенных номерах и причинах пропуска.
- 1.5.8 Справка бухгалтера так же оформляется во всех случаях, когда хозяйственная операция отражается в учете с отступлением от правил, установленных применимым законодательством или настоящей Учетной политикой. К таким случаям следует относить: несвоевременное отражение хозяйственной операции; полная или частичная утрата документов, сопровождающих сделку (замена таких документов внутренними актами или служебными записками); списание суммы по типичной для хозяйственной деятельности организации операции на счета, которые обычно не используются для обобщения информации о таких операциях; изменение оценки обязательств или требований по сравнению с первичным документом, которым оформлена сделка, и иные аналогичные обстоятельства. Форма документа «Справка бухгалтера» установлена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.
- 1.5.9 Справка бухгалтера так же оформляется по операциям, по которым не предусмотрено оформление первичных документов или требуется расчет, предшествующий отражению операции на счетах бухгалтерского учета.
- 1.5.10 Перечень лиц (должностей), имеющих право подписи первичных учетных документов и счетов-фактур от имени организации, приведен в Приложении №4 к настоящей Учетной политике.
- 1.5.11 Первичный учетный документ составляется в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.
- 1.5.12 Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Движение первичных учетных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота - Приложение №2 к настоящей Учетной политике.
- 1.5.13 Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

- 1.5.14 Первичные документы (накладные, акты, справки и иное) или их копии брошюруются ежемесячно в разрезе балансовых счетов или субсчетов, операции по которым такие документы подтверждают.
- 1.5.15 К сброшюрованным документам (пронумерованные листы, прошнурованный том, опечатанный и заверенный подписью и печатью) прилагаются регистры по соответствующему счету (субсчету). Как правило, такими регистрами являются: анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость по счету или карточка счета (см. раздел 1.6 настоящей Учетной политики)
- 1.5.16 Хранение первичных документов и учетных регистров осуществляется по месту нахождения исполнительного органа организации. За сохранность документов несет ответственность руководитель организации.
- 1.5.17 При изъятии первичных учетных документов органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и органами внутренних дел на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации должностное лицо организации в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снимает с них копии с указанием основания и даты изъятия. Если изымаются недооформленные тома документов (не подшитые, не пронумерованные и т. д.), то с разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие, соответствующие должностные лица организации оформляют эти тома (пронумеровывают листы, прошнуровывают, опечатывают, заверяют своей подписью, печатью).
- 1.5.18 При копировании первичных документов с целью предоставления налоговым органам и иным лицам на оборотной стороне первичного документа проставляется отметка, содержащая информацию о дате и цели изготовления копии документа.
- 1.5.19 Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых Приложением №2 к настоящей Учетной политике, но не менее пяти лет.
- 1.5.20 Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы Учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) должны храниться организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.
- 1.5.21 Срок хранения документов на магнитных носителях соответствует сроку хранения аналогичных видов документов на бумажных носителях.
- 1.5.22 Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводством. После истечения срока хранения, документы уничтожаются за календарный год одновременно.
- 1.5.23 Для организации и проведения работы по отбору документов на уничтожение создается комиссия, в состав которой входят не менее 3 человек. В процессе уничтожения документов, срок хранения которых истек, составляется документ «Акт на уничтожение документов», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике. Акт утверждается руководителем организации. Уничтожение документов без составления акта не допускается.
- 1.5.24 В случае пропажи или гибели первичных документов руководитель организации назначает приказом комиссию по расследованию причин пропажи, гибели. В необходимых случаях для участия в работе комиссии приглашаются представители следственных органов, охраны и государственного пожарного надзора. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем организации.
- 1.6 ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ. РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**
- 1.6.1 Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.
- 1.6.2 Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием».
- 1.6.3 Отдельные регистры учета организация разрабатывает и применяет в случае, если используемая бухгалтерская программа не содержит отчетов, необходимого для выполнения требований законодательства, или содержащийся в программе отчет не обеспечивает потребностей организации в отношении информации о хозяйственных операциях. Такие регистры учета утверждаются в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.
- 1.6.4 Основными регистрами бухгалтерского учета являются:
- Главная книга** – распечатывается не позднее даты утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год или по требованию лиц, уполномоченных осуществлять контрольно-ревизионные функции (налоговые органы, аудитор, ревизионная комиссия и т.д.);
- Анализ счета** – распечатывается ежемесячно;
- Оборотно-сальдовая ведомость** – распечатывается ежемесячно;
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету** – распечатывается ежемесячно (по счетам учета денежных средств не формируется);
- Карточка счета** – распечатывается ежемесячно по счетам учета денежных средств;
- 1.6.5 Организация ведет кассовую книгу автоматизированным способом. Листы кассовой книги «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира» формируются ежедневно, имеют одинаковое содержание и включают все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги. Нумерация листов кассовой книги осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года. «Вкладной лист кассовой книги» в течение года хранятся отдельно за каждый месяц. По окончании календарного года листы «Вкладной лист кассовой книги» брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия и книга опечатывается. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера предприятия.
- 1.6.6 Остальные отчеты, предусмотренные программным продуктом, но не утвержденные в Приложениях №3, 10 к настоящему документу могут быть распечатаны по требованию руководителя или главного бухгалтера организации или по требованию лиц, уполномоченных осуществлять контрольно-ревизионные функции.
- 1.6.7 Резервная копия программы изготавливается ежедневно. Права доступа к резервной копии программы должны быть ограничены.
- 1.6.8 Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.
- 1.6.9 Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.
- 1.6.10 Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.
- 1.6.11 Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.
- 1.7 ФИНАНСОВАЯ (БУХГАЛТЕРСКАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**
- 1.7.1 Финансовая (бухгалтерская) отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета. Организация применяет типовые формы финансовой (бухгалтерской) отчетности, утвержденные Приказом МФ РФ N 67н и разработанную организацией форму Пояснительной записки (Приложение №6 к настоящей Учетной политике).
- 1.7.2 Отчетность составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.
- 1.7.3 Квартальная бухгалтерская отчетность предоставляется пользователям в течение 30 дней по окончании квартала, а годовая - в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В управляющую компанию квартальная отчетность предоставляется согласно утвержденному «Графику подготовки отчетности в соответствии с Российским законодательством, международными стандартами финансовой отчетности» в течение 20 дней по окончании квартала, а годовая – до 05 февраля года, следующего за отчетным. Вариант отчетности, согласованный с управляющей компанией, может предоставляться другим пользователям, в частности в налоговую инспекцию. Аудиторское заключение предоставляется в управляющую компанию не позднее 90 дней по окончании года.
- 1.7.4 Бухгалтерская (финансовая) отчетность оформляется на русском языке.
- 1.7.5 Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации заверяется собственноручными подписями руководителя организации и главного бухгалтера и печатью организации. Подписи на отчетности расшифровываются указанием фамилии, имени, отчества.

- 1.7.6 Представляемая годовая бухгалтерская отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами организации.
- 1.7.7 Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности на бумажных носителях. При наличии технических возможностей и с согласия или по требованию пользователей бухгалтерской отчетности организация может представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде.
- 1.7.8 Годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из:
- бухгалтерского баланса;
 - отчета о прибылях и убытках;
 - отчета об изменениях капитала;
 - отчета о движении денежных средств;
 - приложения к бухгалтерскому балансу;
 - аудиторского заключения;
 - пояснительной записки.
- 1.7.9 Промежуточная финансовая (бухгалтерская) отчетность, предоставляемая заинтересованным пользователям, состоит из:
- бухгалтерского баланса;
 - отчета о прибылях и убытках;
- Промежуточная (квартальная) финансовая (бухгалтерская) отчетность предоставляется в управляющую компанию в объеме форм годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности без аудиторского заключения и пояснительной записки.
- 1.7.10 Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.
- 1.7.11 Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.
- 1.7.12 В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными правовыми актами.
- 1.7.13 Активы и обязательства организации отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
- 1.7.14 Данные представляемой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.
- 1.7.15 В формах бухгалтерской отчетности строки, по которым раскрываются соответствующие показатели, кодируются в соответствии с Приложением №6 к настоящей Учетной политике.
- 1.7.16 Если в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету показатель должен вычитаться из соответствующих показателей (данных) при исчислении соответствующих данных (промежуточных, итоговых и пр.) или имеет отрицательное значение, то в бухгалтерской отчетности этот показатель показывается в круглых скобках (непокрытый убыток, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, убыток от продаж, проценты к уплате, прочие расходы, уменьшение капитала, направление денежных средств, выбытие основных средств и пр.).
- 1.7.17 В случае отсутствия данных по соответствующим активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям, показатели (строки, графы) по которым предусмотрены в образцах форм, эти показатели (строки, графы) в формы при подготовке отчетности не включаются.
- 1.7.18 В формах бухгалтерской отчетности не допускаются подчистки и помарки.
- 1.7.19 В Пояснительной записке, помимо обязательной для раскрытия в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету информации, приводится краткая характеристика деятельности организации (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли, т.е. соответствующая информация, полезная для получения более полной и объективной картины о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности организации за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении.
- 1.7.20 Допущение непрерывности деятельности является основным принципом подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности. Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то указание на такую неопределенность и описание, с чем она связана, приводится в Пояснительной записке.
- 1.7.21 Пояснения в отношении непрерывности деятельности приводятся в Пояснительной записке в обязательном порядке при возникновении следующих обстоятельств:
- Сложилась отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных требований в отношении чистых активов;
 - Имеются привлеченные заемные средства, срок возврата которых приближается, при реальном отсутствии перспективы возврата или продления срока займа либо необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов;
 - Наблюдается неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки;
 - Получены значительные убытки от основной деятельности;
 - Выявлены признаки банкротства, установленные законодательством Российской Федерации;
 - Произошло увольнение основного управленческого персонала без должной его замены;
 - Имеются судебные иски против организации, которые находятся в процессе рассмотрения и могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для организации;
- 1.7.22 Статистическая отчетность составляется в объеме, по формам и в сроки, установленные соответствующими нормативными актами.
- 1.7.23 Отражение операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, формирование и учет доходов, расходов осуществляются в общеустановленном порядке при соблюдении принципов формирования Учетной политики, принятой учредителем управления. При составлении бухгалтерской отчетности организации, если она является учредителем управления, в отчетность полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования соответствующих показателей. При возникновении операций, связанных с исполнением договора доверительного управления организация применяет Методические указания №97н или дополняет настоящую Учетную политику соответствующим разделом.
- 1.8 ПОРЯДОК КОНТРОЛЯ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОПЕРАЦИЯМИ
- 1.8.1 Контроль за хозяйственными операциями обеспечивает достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.
- 1.8.2 Система внутреннего контроля - совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством организации в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности

активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

1.8.3 К процедурам контроля, принятым в организации, относятся:

- подотчетность одних работников другим;
- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение результатов подсчета денежных средств, материальных ценностей и обязательств с бухгалтерскими записями (инвентаризация);
- ежеквартальные сверки с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками);
- ежегодные сверки с прочими дебиторами и кредиторами;
- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- ограничение доступа к активам и записям;
- сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.

1.8.4 С целью контроля за закупками:

- Информация справочника поставщиков периодически проверяется уполномоченным сотрудником на предмет точности, актуальности и отсутствия задвоений содержащейся в ней информации;
- Ведется журнал учета заявок на внесение изменений в справочник поставщиков, осуществляется проверка журнала с целью обеспечения своевременной обработки всех заявок на внесение изменений;
- Установлены критерии поиска и выбора поставщиков;
- Руководство анализирует отчеты об изменениях зафиксированных и утвержденных цен и условий заказов;
- Руководством проводится мониторинг рыночных цен;
- Проверяется наличие в учете суммы авансов выданных, отличной от нуля;
- Руководство анализирует и утверждает все дебетовые записи, сделанные вручную по счетам кредиторской задолженности, то есть записи, не являющиеся денежными выплатами (например, кредит-ноты);
- Проверяется правильность отнесения операций к отчетным периодам;
- Периодически проверяется правильность математических расчетов;
- Сверяются платежные документы с предоставленным пакетом документов;
- Поставщики периодически подтверждают свои банковские реквизиты;
- Система учета предполагает связь оплаты и соответствующей кредиторской задолженности;
- Разделены обязанности между лицами ответственными за учет платежей, проведение сверки в отношении платежей, согласование проведения платежей;
- Выписки с банковских счетов регулярно сверяются с главной книгой.

1.8.5 С целью контроля за продажами:

- Составляется, утверждается и доносится до соответствующего персонала политика работы по сомнительным долгам и сбора платежей;
- Дебиторская задолженность анализируется по срокам возникновения;
- Все осуществленные отгрузки продукции и товаров подтверждаются подписанными накладными. Ведется контроль номеров подписанных накладных.
- Все оказанные услуги подтверждаются подписанными актами. Ведется контроль номеров подписанных актов;
- Осуществляется периодическое сравнение фактической и запланированной выручки и маржи, проводится анализ отклонений;
- Периодически проверяется правильность математических расчетов;
- Производится периодический анализ идентичных (по дате, сумме, контрагенту) операций в базе учета;
- НДС автоматически рассчитывается в учетной системе исходя из стоимости услуг и применимой налоговой ставки;
- Разделены обязанности между сотрудниками: формирование, согласование и физическое выставление счетов клиентам осуществляют разные лица.

1.8.6 С целью контроля за расходами на оплату труда и содержание персонала:

- Утверждаются и контролируются системы учета рабочего времени;
- Графики учета рабочего времени работников проверяются и утверждаются;
- Разделены обязанности по учету рабочего времени и начислению зарплаты;
- Предварительно утверждены алгоритмы расчета заработной платы;
- Перед выплатой зарплаты расчетные ведомости проверяются и утверждаются руководством;
- Изменения в базе данных по заработной плате производятся только на основании утвержденных распорядительных документов, чтобы обеспечить точный ввод соответствующих данных;
- Осуществляется контроль нумерации документов по начислению заработной платы и исследование причин их отсутствия;
- Сумма начисленной заработной платы сравнивается с запланированной;
- Осуществляется проверка правильности отнесения к отчетному периоду;
- Проверяются данные после введения в учетную систему;
- Производится сверка данных между модулем начисления заработной платы и главной книгой;
- Перечисление денежных средств на счета сотрудников осуществляется только авторизованным лицом, платежные документы утверждаются руководством, перевод средств осуществляется лицом, не связанным с утверждением ведомости или платежных документов (разделение обязанностей);
- Платежные документы утверждаются руководством;
- Расходы возмещаются при наличии оправдательных документов;
- Руководство следит за соблюдением политик и процедур увольнения сотрудников, включая соблюдение законодательных требований;
- Ограничен и контролируется доступ к реестру сотрудников.

1.8.7 С целью контроля за наличием и движением основных средств:

- Проводится независимая инвентаризация ОС лицами, не являющимися материально-ответственными лицами данных ОС;
- Утверждена методика формирования первоначальной стоимости ОС;
- Периодически сопоставляются первоначальные стоимости поступивших ОС с размером оплаты поставщику;
- Установлен и используется автоматический расчет амортизации в программе учета ОС;
- Физическое списание ОС производится только при наличии соответствующего акта;
- В программе учета ОС заложены стандартные ставки амортизации для групп ОС. В приемных актах проставляется амортизационная группа ОС;
- Факты устаревания ОС выявляются в ходе инвентаризации;
- Инвентаризационные описи формируются на базе программы аналитического учета ОС, предусматривающей учет по местам эксплуатации за пределами предприятия;
- Обеспечивается раздельный учет собственных и несобственных ОС путем специфического маркирования инвентарными номерами;
- Проводятся повторные пересчеты в ходе инвентаризации по установленной методике.

1.8.8 С целью контроля за наличием и движением товаров и материалов:

- Осуществляется мониторинг работы сотрудников, обновляющих справочники, со стороны их непосредственного руководства или уполномоченного сотрудника;

- Разделена ответственность между лицами, авторизующими операции, лицами, отвечающими за физическую сохранность продукции, материалов и товаров, лицами, отвечающими за учет продукции, материалов и товаров;
 - Контролируется тождественность данных синтетического, аналитического, складского учета и первичных документов;
 - Отпуск материалов производится при наличии разрешительных подписей соответствующих лиц;
 - Списание материалов производится только при наличии соответствующих отчетов/актов производственных подразделений и/или акта, подписанного членами комиссии по списанию;
 - Периодически проводится инвентаризация продукции, материалов и товаров (осуществляется лицами, не ведущими учет, и не отвечающими за получение, хранение, движение запасов);
 - Инвентаризационные описи формируются на базе программы аналитического учета запасов, предусматривающей учет по местам хранения за пределами предприятия;
 - Обеспечивается раздельный учет и хранение собственных и несобственных запасов;
 - Члены инвентаризационной комиссии ознакомлены с инструкцией о проведении инвентаризации;
 - Инвентаризационные описи подписываются всеми уполномоченными на это лицами.
- 1.8.9 С целью контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов:
- Осуществляется периодический мониторинг изменений налогового законодательства;
 - Ведутся аналитические регистры налогового учета, позволяющие сопоставить их данные с операциями финансового учета;
 - Использование налоговых льгот согласовывается с контрольными (аудиторскими) подразделениями;
- 1.8.10 Первичные учетные документы, поступающие в организацию, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов) и содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей, контроль правомочий подписавших их лиц).
- 1.8.11 Не принимаются к исполнению и оформлению первичные документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приема, хранения и расходования денежных средств, материально-производственных запасов и других ценностей. Такие документы должны быть переданы руководителю организации для принятия решения.
- 1.8.12 На первичных документах, прошедших обработку, проставляется отметка, исключающая возможность их повторного использования: дата записи в учетный регистр или отпечаток штампа сотрудника, ответственного за их обработку.
- 1.8.13 Все документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, а также документы, послужившие основанием для начисления заработной платы, подлежат обязательному гашению штампом или подписью от руки "Получено" или "Оплачено" с указанием даты (числа, месяца, года).
- 1.8.14 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств приведен в соответствующем разделе настоящей Учетной политики.
- 1.8.15 Документы, определяющие систему внутреннего контроля в организации в полном объеме, утверждаются отдельными приказами (распоряжениями) руководителя.
- ## 2. ОЦЕНКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
- ### 2.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОЦЕНКЕ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
- 2.1.1 Имущество, обязательства и факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.
- 2.1.2 Стоимость активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
- 2.1.3 Особенности оценки отдельных видов имущества и имущественных прав при их приобретении за плату и фактические расходы, включаемые в стоимость активов, приведены в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.
- 2.1.4 Критерии отнесения активов к инвестиционным приведены в разделе 2.16 «Заемные средства» настоящей учетной политики.
- 2.1.5 Не включаются в фактические затраты на приобретение активов общехозяйственные, коммерческие и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением/созданием материально-производственных запасов или иных активов.
- 2.1.6 Оценка активов (кроме денежных средств и ценных бумаг за исключением акций), а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (для основных средств, нематериальных активов и НИОКР – на дату принятия расходов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы). Активы, которые оплачены организацией в предварительном порядке, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости активов, перечисленных в данном пункте, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса валюты не производится.
- 2.1.7 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
- 2.1.8 Для составления бухгалтерской отчетности стоимость средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.
- 2.1.9 Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, основных средств, нематериальных активов и НИОКР при их изготовлении/создании организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством (созданием) данных запасов, основных средств и других активов. Учет и формирование затрат на производство осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (работ, услуг) настоящей Учетной политикой.
- 2.1.10 Первоначальной стоимостью активов, отличных от денежных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.
- 2.1.11 Первоначальной стоимостью активов, отличных от денежных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (для основных средств и нематериальных активов – на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы). Формирование текущей рыночной стоимости производится на основе цены, действующей на дату оприходования имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально (информация органов статистики, производителей, торговых организаций, бирж и т.п.) или экспертным путем. Под экспертной оценкой понимается отчет независимого эксперта (оценщика). В случае, если действующая цена подтверждается не экспертом (оценщиком), а указанными выше документами, уполномоченными специалистами организации, обладающими специальными знаниями и навыками, так же формируется соответствующий внутренний отчет (служебная записка или иной документ), который является основанием для отражения стоимости полученного актива в бухгалтерском учете. Указанные объекты принимаются к учету с одновременным отражением рыночной стоимости в составе «Доходов будущих периодов». Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»: по безвозмездно полученным основным средствам и нематериальным активам – по мере начисления амортизации; по иным безвозмездно полученным материальным ценностям – по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).
- 2.1.12 Первоначальной стоимостью активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость

ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость активов определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются полученные организацией объекты.

2.1.13 Первоначальная стоимость объектов, принимаемых к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктами 2.1.9, 2.1.10 и 2.1.11, определяется с учетом расходов, непосредственно связанных с получением имущества и имущественных прав. Исключения из настоящего правила должны быть прямо указаны в настоящей Учетной политике.

2.1.14 Неучтенные активы, выявленные при проведении инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

2.1.15 Особенности последующей оценки отдельных видов активов и обязательств, а так же оценки имущества и обязательств при выбытии приведены в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.

2.1.16 При изменении требований нормативных документов в отношении правил учета отдельных объектов новые правила классификации, учета и оценки применяются к объектам, принятым к учету после вступления в действие измененных требований нормативных документов, если такими документами не предусмотрены переходные положения.

2.1.17 Дебиторская и кредиторская задолженность (требования и обязательства) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов (дисконта), неустоек, пени, штрафов, признанных или присужденных.

2.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.2.1 Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.2.2 Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

2.2.3 Учет основных средств ведется по группам, к которым относятся основные средства:

- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- Многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги;
- Земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).
- Капитальные вложения в арендованные или используемые на условиях, определенных договором, объекты основных средств, принадлежащие другим юридическим и физическим лицам;
- Прочие объекты ОС.

2.2.4 Законченные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств зачисляются организацией в собственные основные средства в сумме фактически произведенных затрат, если иное не предусмотрено договором аренды.

2.2.5 По степени использования основные средства подразделяются на:

- находящиеся в эксплуатации;
- находящиеся в запасе (резерве);
- переданные в аренду;
- принятые в эксплуатацию, но находящиеся в процессе государственной регистрации;
- находящиеся на консервации (реконструкции);
- используемые на условиях договора лизинга (учет на балансе организации - лизингополучателя);
- находящиеся в процессе предпродажной подготовки.

Учет основных средств по степени использования ведется на отдельных субсчетах. Арендованные объекты учитываются организацией на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (см. соответствующий раздел настоящей Учетной политики).

2.2.6 При использовании объекта на условиях финансовой аренды (лизинга) объект учитывается:

- ✓ На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», если по условиям договора имущество учитывается на балансе лизингодателя. Лизинговый платеж, определенный договором, включается в расходы по обычным видам деятельности и формирует себестоимость продукции, работ, услуг в соответствии с правилами, установленными настоящей учетной политикой. Если по условиям договора имущество выкупается по окончании договора лизинга и выкупная цена в договоре установлена, то организация отражает его поступление и оценивает такое имущество в обычном порядке – по выкупной стоимости. При отсутствии установленной выкупной цены в договоре поступление основного средства отражается в оценке, равной общей сумме лизинговых платежей с одновременным начислением амортизации в этой же сумме;
- ✓ На балансе в составе собственных основных средств (субсчет 01.06), если по условиям договора имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Сформированная в момент принятия объекта к учету задолженность погашается в соответствии с условиями договора. В расходы по обычным видам деятельности включается не арендный платеж, а сумма начисленной амортизации. Срок полезного использования устанавливается организацией индивидуально с учетом условий заключенного договора. По окончании договора лизинга отражается выбытие основных средств, не принадлежащих организации, в порядке, который установлен в настоящем разделе учетной политики. В случае перехода предмета лизинга в собственность организации, при наличии условия о размере выкупной цены в договоре, организация отражает его поступление и оценивает такое имущество по выкупной стоимости. При отсутствии выкупной цены в договоре его первоначальная стоимость, равная сумме лизинговых платежей и сумма начисленной амортизации переносятся на соответствующие аналитические счета по учету собственных основных средств.

2.2.7 Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2.2.1 настоящей Учетной политики, и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов с применением субсчета 10.ОС «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.». Учет приобретения таких активов ведется без использования балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В целях обеспечения сохранности объектов, стоимость данных активов списывается на соответствующие счета расходов в момент передачи объекта в эксплуатацию без списания количества. Далее до момента выбытия объекта на субсчете 10.ОС осуществляется только количественный учет. При ликвидации и

списании объекта оформляется Акт о списании инвентаря и хозяйственных принадлежностей, форма которого утверждена в Приложении 3 к настоящей Учетной политике. При продаже таких объектов отражаются доходы от реализации без расходов (стоимость объекта, ранее включенная в расходы, не восстанавливается ни полностью, ни частично). Инвентаризация данных объектов проводится одновременно с инвентаризацией основных средств. С целью контроля за движением и сохранностью объекта на него наносится индивидуальный код.

- 2.2.8 По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и фактически эксплуатируемые, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено выполнение указанных выше условий. Указанные объекты недвижимости до момента государственной регистрации учитываются в составе основных средств обособленно.
- 2.2.9 В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются суммы НДС, предъявленные поставщиком при их приобретении, либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, в случаях:
- приобретения (ввоза) основных средств, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ, и для операций, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации в соответствии со статьями 147 и 148 НК РФ;
 - приобретения (ввоза) основных средств, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 146 НК РФ;
 - приобретения (ввоза) основных средств, используемых для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций при условии, что в налоговом периоде совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышают 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. В случае, если указанные расходы не превышают 5 процентов от общей величины совокупных расходов все суммы налога, предъявленные продавцами основных средств, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ. При превышении указанного 5-процентного предела НДС, предъявленный поставщиками, учитывается в стоимости основных средств в пропорции, которая определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операций по реализации которых освобождены от налогообложения, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. Расчет совокупных расходов, определение пропорции и определение суммы НДС, подлежащей отнесению на увеличение стоимости основного средства, осуществляется по формам, утвержденным в Приложении 3 к настоящей Учетной политике, один раз в квартал. Основное средство принимается к учету/вводится в эксплуатацию и амортизируется до определения суммы НДС, на которую должна быть увеличена стоимость объекта, в соответствии с правилами, изложенными в настоящей Учетной политике. Если по результатам расчета, произведенного в последний календарный день квартала, определяется сумма НДС, на которую должна быть увеличена первоначальная стоимость объекта, такое увеличение отражается в учете заключительными проводками месяца, в котором производился расчет. Определяется сумма недоначисленной амортизации, которая пропорционально распределяется на весь оставшийся срок полезного использования. Начисление амортизации в уточненной сумме начинается в месяце, следующем за месяцем включения НДС в стоимость основного средства.
- 2.2.10 Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов следующие предметы, стоимость которых не превышает 20 тысяч рублей и/или срок полезного использования не более одного года :
- ✓ специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование,
 - ✓ специальная одежда, специальная обувь.

Объекты из этого перечня, стоимость которых превышает 20 тыс.руб. и срок службы свыше 1 года, учитываются в порядке, установленном настоящей Учетной политикой по бухгалтерскому учету как основные средства.

- 2.2.11 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.
- 2.2.12 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых соответствуют срокам, установленным для разных амортизационных групп, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
- 2.2.13 Объект основных средств, находящийся в долевой собственности, отражается организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.
- 2.2.14 Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.
- 2.2.15 В момент ввода в эксплуатацию объект основных средств, включается в амортизационную группу, определяемую в соответствии с Классификатором основных средств. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету по нижнему пределу амортизационной группы, указанному в Классификаторе основных средств.
- 2.2.16 В том случае, если ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью или ожидаемым физическим износом, зависящим от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, существенно отличается от срока указанного в п.2.2.15 настоящей учетной политики, организация вправе установить для целей начисления амортизации объективно соответствующий условиям использования срок полезного использования объекта.
- 2.2.17 При наличии нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (например, срок аренды или лизинга) срок полезного использования может быть установлен с учетом таких ограничений. Повышающие коэффициенты к основной норме амортизации организацией не применяются.
- 2.2.18 При приобретении (получении в качестве вклада в уставный капитал) основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования устанавливается с учетом документально подтвержденного фактического срока эксплуатации предыдущим собственником.
- 2.2.19 Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).
- 2.2.20 По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам амортизация начисляется в общеустановленном порядке.
- 2.2.21 По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.
- 2.2.22 Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

- 2.2.23 По объектам основных средств, переданным в безвозмездное пользование, а так же в случае, если объект временно не используется в процессе производства продукции, работ, услуг, но амортизация по нему начисляется в установленном порядке, начисленная амортизация включается в состав прочих расходов. Организации, которые включают расходы на предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды в состав расходов по обычным видам деятельности и осуществляют формирование себестоимости по соответствующему виду деятельности «котловым методом», начисленную амортизацию по объекту основных средств, который временно не используется (например, в связи с подбором арендатора) также включают в состав расходов по обычным видам деятельности. Если объект основных средств, предназначенный для сдачи в аренду, не используется в течение календарного года, то по таким объектам начисленная амортизация со следующего года включается в состав прочих расходов.
- 2.2.24 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.
- 2.2.25 В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.
- 2.2.26 Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств».
- 2.2.27 Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. При осуществлении всех видов ремонтов и восстановительных работ, в случае необходимости, характер таких работ – текущий ремонт, капитальный ремонт, реконструкция, модернизация и т.д. – определяется специалистами подразделения, отвечающего за выполнение данного вида работ.
- 2.2.28 В случаях повышения первоначально принятого срока полезного использования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования, такие как мощность или качество применения объекта основных средств, срок полезного использования не пересматривается. В том и другом случае годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования. Амортизационные отчисления в новой сумме отражаются в бухгалтерском учете с 1-го числа месяца следующего за месяцем, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости объекта основных средств.
- 2.2.29 Переоценка основных средств не проводится.
- 2.2.30 Учет объекта основных средств, который по решению руководства прекращает использоваться, учитывается:
- ✓ На субсчете 01.02 «Основные средства в запасе (резерве)» - амортизация начисляется в установленной сумме с отнесением в состав прочих расходов, остаточная стоимость отражается по строке 120 бухгалтерского баланса;
 - ✓ На субсчете 01.05 «Основные средства на консервации и реконструкции» амортизация не начисляется, остаточная стоимость отражается по строке 120 бухгалтерского баланса;
 - ✓ На субсчете 01.07 «Основные средства для перепродажи» - амортизация начисляется в установленной сумме с отнесением в состав прочих расходов, расходы на предпродажную подготовку (ремонт, техническое обследование и т.п.) до момента продажи относятся в состав расходов будущих периодов, остаточная стоимость объекта отражается по строке 270 бухгалтерского баланса. Подготовка объекта к продаже и предполагаемый срок продажи, не превышающий 12 месяцев, должен быть подтвержден документально.
- Перевод основного средства на указанные субсчета осуществляется в том месяце, когда принято решение о прекращении использования.
- 2.2.31 Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.
- 2.2.32 Объекты основных средств, не способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем и не подлежащие продаже, ликвидируются по решению руководителя, принятому по результатам проведенной инвентаризации. Ликвидация указанных объектов должна быть осуществлена в разумный срок.
- 2.2.33 Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица.
- 2.2.34 В компетенцию комиссии входит:
- ✓ осмотр объекта основных средств, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления;
 - ✓ установление причин списания объекта основных средств (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции, выполнения работ и услуг либо для управленческих нужд и др.);
 - ✓ выявление лиц, по вине которых происходит преждевременное выбытие объекта основных средств, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
 - ✓ возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта основных средств и их оценка исходя из текущей рыночной стоимости;
 - ✓ составление акта на списание объекта основных средств унифицированной формы.
- 2.2.35 Перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями организации выбытием объекта основных средств не признается. Указанная операция оформляется накладной унифицированной формы ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств».
- 2.2.36 При уменьшении первоначальной стоимости основных средств в случае частичной ликвидации, из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. Величина первоначальной стоимости и износа всего объекта уменьшаются соответственно на величину первоначальной (восстановительной) стоимости и износа ликвидируемой части, определенного расчетным способом пропорционально первоначальной стоимости ликвидируемой части в первоначальной стоимости объекта основных средств. Демонтаж части основного средства признается частичной ликвидацией при одновременном выполнении следующих условий:
- ✓ демонтируется элемент основного средства, которое является комплексом конструктивно сочлененных элементов;
 - ✓ демонтируемая часть находится в рабочем состоянии;
 - ✓ демонтаж не приводит к невозможности использования объекта основных средств
- Частичная ликвидация объекта основных средств оформляется документом «Акт о частичной ликвидации объекта основных средств», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

- 2.2.37 При уточнении первоначальной стоимости основных средств производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен ранее даты ввода основных средств в эксплуатацию. Если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен позднее даты ввода основных средств в эксплуатацию, то уточнение суммы ранее начисленной амортизации не производится. Начиная со следующего месяца за месяцем уточнения стоимости объекта, амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости и дополнительных расходов, уточняющих стоимость объекта в течение оставшегося срока службы. Уточнение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях получения документов, подтверждающих расходы, связанные с приобретением или созданием объекта, после ввода основного средства в эксплуатацию, если такие расходы подлежали в соответствии с ПБУ 6/01 и настоящей Учетной политикой включению в первоначальную стоимость объекта.
- 2.2.38 Списание стоимости объекта основных средств или его части при выбытии отражается с использованием субсчета 01.09 «Выбытие основных средств». В дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок использования в организации данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации.
- 2.2.39 Остаточная стоимость объекта основных средств при выбытии списывается в состав прочих расходов. В составе прочих доходов и расходов одновременно отражаются:
- ✓ выручка от продажи основного средства в соответствии с условиями договора, если объект был реализован;
 - ✓ стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объекта основных средств по рыночной стоимости на дату списания;
 - ✓ расходы, связанные с предпродажной подготовкой, если такие расходы первоначально учитывались в составе расходов будущих периодов.
- 2.2.40 Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.
- 2.2.41 При реализации объектов основных средств, подлежащих государственной регистрации, списание с баланса производится по дате государственной регистрации сделки. При покупке объектов недвижимости объект принимается к учету так же в момент государственной регистрации прав на объект недвижимого имущества.
- 2.2.42 Списание остаточной стоимости объекта при выявлении недостатка первоначально производится в дебет балансового счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
- 2.2.43 Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивается соответствующий инвентарный номер. Присвоенный инвентарному объекту номер может быть обозначен путем прикрепления металлического жетона, нанесен краской или иным способом. В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером. Не допускается учитывать под одним инвентарным номером несколько объектов, не являющихся комплексом конструктивно сочлененных элементов. Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в организации.
- 2.2.44 Инвентарные номера объектов основных средств, списанных с бухгалтерского учета Общества, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет после года списания.
- 2.2.45 Стоимость текущего и капитального ремонта основных средств, включаются в состав текущих расходов в момент оформления соответствующих документов. Резерв на ремонт основных средств не создается.
- 2.2.46 Затраты по законченному ремонту основных средств включаются в расходы подразделения, за которым закреплено основное средство, в том числе по объектам, используемым на правах аренды. Затраты на ремонт, осуществляемый силами организации, первоначально формируются по дебету затратных счетов соответствующего вспомогательного производства (подразделение/цех/участок).
- 2.2.47 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:
- Бухгалтерский баланс
- ✓ об остаточной стоимости основных средств (первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации).
 - ✓ об объектах основных средств, полученных по договору аренды, а так же иных объектах основных средств, не принадлежащих организации, но используемых ею в процессе осуществления деятельности;
- Приложение к бухгалтерскому балансу
- ✓ о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
 - ✓ о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п. без внутреннего перемещения);
 - ✓ об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов);
 - ✓ об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
 - ✓ об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации;
- Пояснительная записка
- ✓ о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
 - ✓ о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
 - ✓ об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
 - ✓ о способах начисления амортизации по отдельным группам объектов основных средств;
- ## 2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
- 2.3.1 Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных возможно при одновременном выполнении следующих условий:
- ✓ объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
 - ✓ организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
 - ✓ возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
 - ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - ✓ не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- ✓ фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
 - ✓ отсутствие у объекта материально-вещественной формы.
- 2.3.2 К нематериальным активам, при условии, что выполняются перечисленные в предыдущем пункте критерии признания, относятся следующие объекты:
- ✓ произведения науки, литературы и искусства;
 - ✓ программы для электронных вычислительных машин;
 - ✓ изобретения;
 - ✓ полезные модели;
 - ✓ селекционные достижения;
 - ✓ секреты производства (ноу-хау);
 - ✓ товарные знаки и знаки обслуживания;
 - ✓ деловая репутация, возникающая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части);
 - ✓ аудиовизуальные произведения (рекламные фильмы и т.п.), созданные по заказу организации, и иные активы, отвечающие критериям, указанным в п.2.3.1 настоящей Учетной политики.
- 2.3.3 В состав нематериальных активов не включаются:
- ✓ интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них;
 - ✓ расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами;
 - ✓ стоимость материальных объектов (квартиры в жилом фонде, магнитные носители информации и т.д.);
 - ✓ материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (средства индивидуализации);
 - ✓ расходы, связанные с получением лицензий на осуществление определенной деятельности (государственная пошлина и т.п.);
 - ✓ организационные расходы, связанные с учреждением другого юридического лица: регистрационные взносы и государственная пошлина, плата за услуги юристов и т.п.
- 2.3.4 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).
- 2.3.5 Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету на основании Приказа руководителя, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.3.6 Расходами на приобретение нематериального актива являются:
- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
 - ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
 - ✓ невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
 - ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
 - ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
 - ✓ проценты по полученным займам и кредитам в том случае, если актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным (см. раздел Заемные средства настоящей Учетной политики);
 - ✓ иные расходы, непосредственно связанные с приобретением или созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.
- 2.3.7 Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива допускается в случае обесценения нематериальных активов. Проверка нематериального актива на обесценение производится в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.
- 2.3.8 При уточнении первоначальной стоимости нематериальных активов производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий расходы, принятые к учету после признания объекта в составе нематериальных активов, оформлен ранее даты признания объекта в составе нематериальных активов. Если документ, подтверждающий расходы, принятые к учету после признания объекта в составе нематериальных активов, оформлен позднее даты признания объекта в составе нематериальных активов, то уточнение суммы ранее начисленной амортизации не производится. Начиная со следующего месяца за месяцем уточнения стоимости объекта, амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости и дополнительных расходов, уточняющих стоимость объекта в течение оставшегося срока полезного использования. Уточнение первоначальной стоимости нематериальных активов производится в случаях получения документов, подтверждающих расходы, связанные с приобретением или созданием объекта, после признания объекта в составе нематериальных активов, если такие расходы подлежали в соответствии с ПБУ 19/02 и настоящей Учетной политикой включению в первоначальную стоимость объекта.
- 2.3.9 Переоценка нематериальных активов организацией не производится.
- 2.3.10 Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования (невозможно надежно определить срок полезного использования) амортизация не начисляется.
- 2.3.11 Срок полезного использования определяется организацией при принятии нематериального актива к учету на основании приказа руководителя организации в месяцах. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:
- ✓ срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
 - ✓ ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, но не выше срока деятельности организации.
- 2.3.12 Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость пересмотра. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, то период амортизации изменяется следующим образом:
- ✓ корректировка начисленной ранее амортизации не производится;
 - ✓ новая норма амортизации применяется исключительно на перспективу (остаточная стоимость с момента пересмотра срока амортизируется до конца нового периода).

Под значительным отличием срока полезной службы понимается период не менее 12 месяцев. По результатам проверки сроков полезного использования нематериальных активов составляется документ «Акт об изменении (установлении) сроков полезного использования нематериального актива, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей учетной политике.

2.3.13 В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного

- нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.
- 2.3.14 Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 2.3.15 Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.
- 2.3.16 Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.
- 2.3.17 Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.
- 2.3.18 Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.
- 2.3.19 Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие нематериального актива имеет место в случае:
- ✓ прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
 - ✓ передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
 - ✓ прекращения использования вследствие морального износа;
 - ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
 - ✓ передачи по договору мены, дарения;
 - ✓ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
 - ✓ выявления недостачи активов при их инвентаризации;
 - ✓ в иных случаях.
- Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.
- 2.3.20 Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания и отчуждения нематериальных активов (кроме случая выявления недостачи при их инвентаризации) относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов. При этом, в составе расходов в отчете о прибылях и убытках списанная стоимость нематериального актива отражается за вычетом начисленной амортизации.
- 2.3.21 Для учета всех видов нематериальных активов применяется карточка учета унифицированной формы (НМА-1).
- 2.3.22 Отражение операций, связанных с предоставлением (получением) права на использование объектов интеллектуальной собственности (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), осуществляется на основании заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров (исключительная, неисключительная, открытая лицензия), авторских договоров (о передаче исключительных, неисключительных прав на использование произведений науки, литературы, искусства), договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с ГК РФ. При этом:
- ✓ Нематериальные активы, предоставленные организацией в пользование другому юридическому лицу при сохранении у организации исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются. Начисление амортизации по таким нематериальным активам производится в обычном порядке.
 - ✓ Нематериальные активы другого лица, полученные в пользование, учитываются организацией на забалансовом счете 015 «Нематериальные активы, полученные в пользование» и отражаются в бухгалтерском балансе («Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах») в оценке, принятой в договоре. Списание стоимости приобретения долгосрочных прав пользования такими активами производится в соответствии с настоящей Учетной политикой с применением балансового счета 97 «Расходы будущих периодов».
- 2.3.23 Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения):
- 2.3.24 Приобретенная положительная деловая репутация учитывается с применением счета 04 и амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).
- 2.3.25 Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.
- 2.3.26 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):
- Бухгалтерский баланс
- ✓ Остаточная стоимость нематериальных активов, принадлежащих организации (первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации);
 - ✓ Стоимость нематериальных активов, полученных в пользование, учтенная за балансом.
- Приложение к бухгалтерскому балансу
- ✓ Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по видам нематериальных активов на начало и конец отчетного года, стоимость списания и прироста, иные случаи движения нематериальных активов.
- Пояснительная записка
- ✓ Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;
 - ✓ Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам);
 - ✓ Способ определения амортизации;
 - ✓ Изменение сроков полезного использования;
 - ✓ Фактическая первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;
 - ✓ Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, и признанный убыток от обесценения;
 - ✓ Наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с баланса;
 - ✓ Информация о нематериальных активах, созданных организацией.
- 2.4 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО
- 2.4.1 К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.
- 2.4.2 При условии, что все расходы, связанные с созданием или приобретением объекта, учтены, объект переводится в состав основных средств.

- 2.4.3 Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию) оформляется Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма N ОС-1, ОС-1а, ОС-1б).
- 2.4.4 Учет расходов на приобретение имущества, требующего монтажа, ведется с применением балансового счета 07 «Оборудование к установке». Аналитический учет по счету ведется по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).
- 2.4.5 К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, предназначенное для установки на строящихся и/или реконструируемых объектах. Отличительной особенностью оборудования, требующего монтажа, является необходимость сборки его частей и/или прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений. Оборудование, требующее монтажа, учитывается на счете 07 «Оборудование к установке».
- 2.4.6 При заключении договора на строительство, в котором обеспечение строительства оборудованием возложено на организацию, бухгалтерский учет его приобретения, монтажа и ввода в эксплуатацию осуществляет застройщик (организация). Учет ведется по фактическим расходам. Для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств применяется форма ОС-14, при этом в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма N ОС-15) не составляется. В получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается непосредственно в акте, и ему передается копия акта.
- 2.4.7 При обеспечении строительства оборудованием силами подрядной организации стоимость оборудования отражается в бухгалтерском учете организации по договорной стоимости на основании документов, предъявленных подрядной организацией после монтажа оборудования на объекте, без использования счета 07 «Оборудование к установке». Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств организации оформляется в установленном порядке по формам N ОС-1 или N ОС-1б.
- 2.4.8 Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся, реконструируемому, модернизируемому или приобретаемому объекту основных средств.
- 2.4.9 При подрядном способе строительства, выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования, отражаются по договорной стоимости согласно актам подрядных организаций (унифицированная форма КС-2 и КС-3). Материалы, переданные подрядной организации, до подписания актов учитываются на балансовом счете 10.08 «Строительные материалы» с указанием места хранения. После подписания актов стоимость фактически использованных подрядной организацией материалов списывается на увеличение стоимости объекта незавершенного строительства.
- 2.4.10 При выполнении работ хозяйственным способом первоначально затраты принимаются к учету с применением балансового счета 23 «Вспомогательные производства», включая стоимость использованных в процессе выполнения работ материалов. По окончании месяца накопленные затраты включаются в состав капитальных вложений на основании унифицированных форм КС-2 и КС-3, оформленных для внутреннего пользования с указанием фактически понесенных в периоде расходов.
- 2.4.11 Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств. Общехозяйственные расходы, непосредственно связанные со строительством, реконструкцией и модернизацией, при условии, что такие расходы предусмотрены сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство относятся на увеличение стоимости объекта незавершенного строительства на основании документа «Отчет об увеличении стоимости незавершенного строительства», оформленного по форме, установленной в Приложении № 3.
- 2.4.12 Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.
- 2.4.13 При продаже, передаче безвозмездно, списании вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 2.4.14 Величина, подлежащая отражению по строке «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса, принимается как сумма дебетовых остатков балансовых счетов:
- ✓ 07 «Оборудование к установке»;
 - ✓ 08.01 «Приобретение земельных участков»;
 - ✓ 08.02 «Приобретение объектов природопользования»;
 - ✓ 08.03 «Строительство объектов основных средств».
- 2.4.15 Счет 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств» остатка на конец месяца, как правило, не имеет. Приобретенные, но не используемые объекты, переводятся в состав основных средств и учитываются обособленно (субсчет «Основные средства в запасе»).
- 2.4.16 Вложения, связанные с приобретением (созданием) НМА и НИОКР отражаются по строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы».
- 2.4.17 Информация о составе незавершенных капитальных вложений приводится в Пояснительной записке.
- 2.5 ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ
- 2.5.1 Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.
- 2.5.2 Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на счете 02.02 «Амортизация имущества, учитываемого на счете 03».
- 2.5.3 Оценка доходных вложений в материальные ценности производится в соответствии с правилами, изложенными в разделах 2.1 «Общие положения по оценке объектов бухгалтерского учета» и 2.2 «Основные средства». Правила учета, включая установление срока полезного использования, документирования операций с основными средствами в полном объеме распространяются на доходные вложения в материальные ценности.
- 2.5.4 Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается с использованием субсчета 03.09 «Выбытие материальных ценностей».
- 2.5.5 При передаче в аренду (временное пользование) основных средств, ранее используемых организацией в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, такие объекты в состав доходных вложений в материальные ценности не переводятся, а учитываются обособленно на субсчете 01.03 «Основные средства, переданные в аренду».
- 2.5.6 При прекращении договора аренды (лизинга) доходных вложений в материальные ценности, если право собственности на объект сохраняется за организацией, а объект не подлежит передаче арендатору и далее используется в деятельности организации в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд, такой объект переводится в состав основных средств.
- 2.5.7 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):
- Бухгалтерский баланс
- ✓ об остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности (первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации).

- ✓ об остаточной стоимости объектов, переданных в соответствии с договором лизинга на баланс лизингополучателя и учитываемых за балансом;

Приложение к бухгалтерскому балансу

- ✓ о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам доходных вложений в материальные ценности на начало и конец отчетного года;
- ✓ о движении доходных вложений в материальные ценности в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

Пояснительная записка

- ✓ о способах оценки объектов доходных вложений в материальные ценности, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- ✓ о принятых организацией сроках полезного использования доходных вложений в материальные ценности (по основным группам);
- ✓ об объектах доходных вложений в материальные ценности, стоимость которых не погашается;
- ✓ о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам доходных вложений в материальные ценности;

2.6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

2.6.1 В бухгалтерском балансе финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты либо финансовые вложения предназначены для перепродажи. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные.

2.6.2 В составе долгосрочных финансовых вложений, при соблюдении критериев отнесения активов к финансовым вложениям, отражаются:

- ✓ Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – доли, паи и акции, не предназначенные для продажи, в том числе вклады в дочерние и зависимые общества;
- ✓ Вклады по договору простого товарищества, если срок деятельности такого товарищества договором не определен или составляет более 12 месяцев после отчетной даты;
- ✓ Долговые ценные бумаги (векселя, облигации), депозитные вклады, выданные денежные займы и товарные кредиты, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- ✓ Иные финансовые вложения со сроком обращения (погашения) превышающим 12 месяцев после отчетной даты.

2.6.3 Порядок учета и оценки долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений не отличается и приведен в разделе «Краткосрочные финансовые вложения» настоящей Учетной политики.

2.7 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

2.7.1 Учет отложенных налоговых активов ведется на основании информации о величине временных вычитаемых разниц (ВВР). Форма расчета временных разниц утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.

2.7.2 Обобщение информации о наличии и движении отложенных налоговых активов (ОНА) осуществляется с применением балансового счета 09. Величина отложенных налоговых активов определяется как произведение временных вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

2.7.3 Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

2.7.4 Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- ✓ применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль, при условии, что амортизация для целей налогообложения принимается в меньшей сумме, чем амортизация начисляемая по тому же основному средству (нематериальному активу) в бухгалтерском учете, в результате различий в сроке полезного использования или применения понижающих коэффициентов к основной норме амортизации в налоговом учете;
- ✓ применения разных способов признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, при условии, что расходы для целей налогообложения признаются в более позднем периоде;
- ✓ убытка, перенесенного на будущее, который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- ✓ применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- ✓ прочих аналогичных различий.

2.7.5 Излишне уплаченная сумма налога или авансового платежа по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (строка 240).

2.7.6 Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется в разрезе объектов бухгалтерского учета, в оценке которых возникли временные разницы.

2.7.7 Порядок раскрытия информации в отчетности изложен в разделе «Учет расчетов по налогу на прибыль» настоящей Учетной политики.

2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.8.1 Активы, не отвечающие критериям признания активов, для отражения которых в бухгалтерском балансе предусмотрены специальные строки, раскрываются в бухгалтерском балансе по строкам прочие внеоборотные или прочие оборотные активы в зависимости от срока погашения. По статье «Прочие внеоборотные активы» отражаются активы со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчетной даты.

2.8.2 К указанным в пункте 2.8.1 настоящей Учетной политики прочим внеоборотным активам, как правило, относятся:

- ✓ НДС, начисленный при получении предварительной оплаты, если оказание услуг, передача товаров, выполнение работ или передача имущественных прав в соответствии с условиями договора предполагается не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Учет активов ведется на субсчете 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»;
- ✓ Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, по договорам, предусматривающим, создание, куплю-продажу или поставку активов, которые предполагается использовать в качестве основных средств или других внеоборотных активов, если отсутствует неопределенность в отношении исполнения договора подряда или поставки (предусмотренные договором обязательства не нарушены поставщиком или подрядчиком). Учет указанной дебиторской задолженности ведется на субсчете 60.02.1 «Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по вложениям во внеоборотные активы». При нарушении контрагентом принятых на себя обязательств, которое может привести к расторжению договора и возврату денежных средств, суммы предварительной оплаты отражаются в балансе в составе дебиторской задолженности;
- ✓ Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены положительные результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, а так же по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства. Учет активов ведется на субсчете 04.02 «Расходы на НИОКР»;
- ✓ Расходы на приобретение (создание) нематериальных активов и НИОКР, учтенные на субсчетах 08.05 «Приобретение нематериальных активов» и 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»;
- ✓ Иные активы, которые не могут быть классифицированы соответствующим образом и отражены по статьям, предусмотренным типовыми формами финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании нормативных актов, а так же активы, порядок отражения которых в отчетности не регламентирован настоящей Учетной политикой.

- 2.8.3 Показатель прочих внеоборотных активов предварительно формируется (при необходимости рассчитывается) с применением внутреннего документа «Реестр прочих активов и обязательств», форма которого утверждена организацией.
- 2.9 НИОКР
- 2.9.1 Настоящий раздел не регулирует порядок учета расходов на выполнение НИОКР, в том случае, если организация является Исполнителем работ по договору с Заказчиком и не планирует использование результатов в собственной деятельности. Учет расходов в этом случае осуществляется по правилам, установленным для учета расходов по обычным видам деятельности.
- 2.9.2 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы подлежат государственной регистрации в порядке, установленном Положением о государственной регистрации открытых научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, утв. приказом Миннауки РФ №125 от 17.11.1997 г. Отчетная документация по НИР оформляется в соответствии с ГОСТ 7.32-2001 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления», утв. постановлением Госстандарта РФ от 07. 09.2001 г. № 367-ст. Проведение ОКР осуществляется в соответствии с ГОСТ Р 15.201-2000 «Система разработки и постановки продукции на производство. Продукция производственно-технического назначения. Порядок разработки и постановки продукции на производство», утв. постановлением Госстандарта РФ от 17 октября 2000 г. № 263-ст.
- 2.9.3 Разработка и постановка продукции на производство в общем случае предусматривает:
- (1) разработку Технического Задания (ТЗ) на опытно-конструкторскую работу (ОКР);
 - (2) проведение ОКР, включающей:
 - разработку технической документации,
 - изготовление опытных образцов,
 - испытания опытных образцов,
 - приемку результатов ОКР;
 - (3) постановку на производство, включающую:
 - подготовку производства,
 - освоение производства:
 - изготовление установочной серии,
 - квалификационные испытания.
- Этапы конкретной опытно-конструкторской работы, а также порядок их приемки определяются в ТЗ на ОКР и договоре (контракте) на ее выполнение, если ОКР выполняется силами сторонней организации. В случае инициативной разработки продукции основанием для выполнения ОКР является утвержденное руководителем организации ТЗ (или заменяющий его документ), базирующееся на результатах исследования рынка продукции, а также патентных исследований.
- 2.9.4 Необходимость разработки, изготовления и испытания макетов (моделей), экспериментальных и опытных образцов продукции, их перечень и количество определяют в ТЗ и договоре (контракте) на ОКР, если ОКР выполняется силами сторонней организации.
- 2.9.5 В составе расходов связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ учитываются объекты:
- ✓ по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
 - ✓ по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.
- 2.9.6 К НИОКР не относятся расходы:
- ✓ на незаконченные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (незавершенное производство при выполнении работ собственными силами и расходы, учтенные на субсчете 08.08);
 - ✓ на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов (патенты).
 - ✓ на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы на этапе постановки продукции на производство учитываются с применением балансового счета 97 «Расходы будущих периодов»);
 - ✓ на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства – НИОКР осуществлены с целью производства единичной (уникальной) продукции по договору с покупателем (НИОКР в этом случае учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде возникновения, с отнесением всей суммы на открытый заказ основного производства);
 - ✓ связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.
- 2.9.7 К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов включаются:
- ✓ стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
 - ✓ затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
 - ✓ отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы во внебюджетные фонды);
 - ✓ стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
 - ✓ амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
 - ✓ затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
 - ✓ прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.
- 2.9.8 При выполнении НИОКР силами организации расходы первоначально формируются на счете 23 «Вспомогательное производство» по темам в разрезе выполняемых работ на основании технического задания. Расходы на НИОКР относятся на субсчет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» на основании документа «Акт о стоимости выполненных работ и затрат на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ» за месяц, форма которого приведена в Приложении № 3 настоящей Учетной политике. Балансовый счет 97 «Расходы будущих периодов» для учета расходов на НИОКР не применяется.
- 2.9.9 Учет расходов на изготовление опытного образца собственными силами ведется на балансовом счете 20 «Основное производство» или на счете 23 «Вспомогательное производство», для чего в задействованных подразделениях организации открываются соответствующие заказы. Стоимость расходов на создание опытного образца:
- ✓ относится на увеличение стоимости НИОКР в дебет субсчета 08.08 (за минусом возвратных материалов от разборки), если создаваемый материальный объект не предназначен для дальнейшей эксплуатации в качестве основного средства, а так же в случае, если опытный образец не предназначен для продажи (не является продукцией, подлежащей реализации покупателям);
 - ✓ относится в дебет субсчета 08.03, если создаваемый материальный объект предназначен для дальнейшей эксплуатации в качестве основного средства и стоимость такого объекта превышает 20 000 рублей;
 - ✓ относится в дебет субсчета 10.0С, если создаваемый материальный объект предназначен для дальнейшей эксплуатации, но стоимость такого объекта не превышает 20 000 рублей;

- ✓ учитывается как готовая продукция в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой, если опытный образец предназначен для продажи.
- 2.9.10 Расходы на НИОКР, если работы выполняются силами сторонней организации, относятся в дебет субсчета 08.08 после завершения исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки.
- 2.9.11 Расходы по НИОКР по дебету субсчета 04.02 в корреспонденции с субсчетом 08.08 признаются в бухгалтерском учете на основании Акта о завершении выполнения НИОКР, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике, а так же при соблюдении следующих условий:
 - ✓ сумма расхода может быть определена и подтверждена;
 - ✓ имеется документальное подтверждение выполнения работ;
 - ✓ использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
 - ✓ использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.
- В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода. Списание расходов производится проводкой Дт91.02 – Кт08.08.
- 2.9.12 Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.
- 2.9.13 Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.
- 2.9.14 Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам) на субсчете 04.02. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд.
- 2.9.15 Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. Списание стоимости НИОКР производится по аналогии с погашением стоимости расходов будущих периодов и отражается проводкой Дт20-Кт04.02. Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» по НИОКР не применяется.
- 2.9.16 Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.
- 2.9.17 Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Срок списания устанавливается приказом руководителя при принятии объекта к учету.
- 2.9.18 В случае прекращения использования результатов конкретной работы в производстве продукции, (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.
- 2.9.19 По окончании отчетного периода проводится инвентаризация законченных и не законченных НИОКР. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации НИОКР», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.9.20 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):
- Бухгалтерский баланс
 - ✓ о стоимости прочих внеоборотных активов.
- Приложение к бухгалтерскому балансу (по НИОКР):
 - ✓ о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ;
 - ✓ о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы;
 - ✓ о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.
- Пояснительная записка
 - ✓ о составе прочих внеоборотных активов с указанием стоимости по основным группам (видам);
 - ✓ о принятых организацией сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.
- 2.10 ЗАПАСЫ
- 2.10.1 К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:
 - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
 - таможенные пошлины;
 - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
 - затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
 - затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, при условии, что персонал указанного подразделения, занимается только заготовкой, приемкой, хранением и отпуском материалов;
 - затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
 - затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.
- 2.10.2 Учет материально-производственных запасов осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет материально-производственных запасов ведется в единицах измерения, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы, поштучно и т.п.).
- 2.10.3 Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер - условный номер материально-производственных запасов в бухгалтерском учете организации. Каждому наименованию материально-производственных запасов соответствует условное постоянное цифровое обозначение.

- 2.10.4 Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (включая объекты, принятые в ремонт), учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в договоре (см. раздел «Ценности, учитываемые на забалансовых счетах» настоящей Учетной политики).
- 2.10.5 Все материально – производственные запасы при поступлении в организацию первоначально приходятся на счета учета материальных ценностей в корреспонденции с балансовым счетом 60 вне зависимости от способа расчетов с поставщиком (оплата по безналичному расчету или оплата наличными через подотчетных лиц) и назначения МПЗ (канцелярские товары, ГСМ или иные ценности).
- 2.11 УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ
- 2.11.1 Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных ценностей организации. Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.п.). Учет материалов ведется в соответствии с назначением использования, особенностями хранения и погашения стоимости на отдельных субсчетах:
- ✓ 10.01 «Сырье и материалы»;
 - ✓ 10.02 «Покупные полуфабрикаты (лесопродукция)»;
 - ✓ 10.03 «Топливо»;
 - ✓ 10.04 «Тара и тарные материалы»;
 - ✓ 10.05 «Запасные части»;
 - ✓ 10.06 «Прочие материалы»;
 - ✓ 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
 - ✓ 10.08 «Строительные материалы»;
 - ✓ 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
 - ✓ 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
 - ✓ 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;
 - ✓ 10.ОС «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.»;
 - ✓ 10.12 «Оборачиваемые материалы»
 - ✓ 10.12.1 «Оборачиваемые материалы на складе»
 - ✓ 10.12.2 «Оборачиваемые материалы в эксплуатации»
 - ✓ 10.12.3 «Временные (нетитульные) здания и сооружения»
 - ✓ 10.13 «Материалы собственного производства»
- 2.11.2 Субсчет 10.01 «Сырье и материалы» предназначен для учета наличия и движения: сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции и производимых собственными силами строительных материалов, образуя их основу, или являющихся необходимыми компонентами при их изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для содействия производственному процессу и т.п.
- 2.11.3 Субсчет 10.02 «Покупные полуфабрикаты» предназначен для учета наличия и движения покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке.
- 2.11.4 Субсчет 10.03 «Топливо» предназначен для учета наличия и движения нефтепродуктов (дизельное топливо, бензин, керосин, мазут и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.
- При использовании в расчетах за поставленное топливо для автотранспорта топливных карт:
- ✓ перечисление денежных средств на топливные карты отражается проводкой Дт60.02.2-Кт51.
 - ✓ топливо принимается к учету проводкой Дт10.03 -Кт60.01.2 на основании документов поставщика, предусмотренных договором (например, заправочные ведомости/товарные накладные, чеки АЗС/счета-фактуры) подтверждающих приобретение топлива. Отпуск топлива в баки водителей отражается проводкой Дт 10.03-Кт 10.03, при этом по дебету счета 10.03 в качестве элементов субконто «Склад» указывается марка и гос.номер транспортного средства;
 - ✓ После принятия топлива на учет на основании документов поставщика, производится зачет авансового платежа проводкой Дт60.01.2-Кт60.02.2.
- Для целей контроля над рациональным использованием топлива и обоснованности отнесения расходов на его приобретение на себестоимость продукции, работ, услуг руководителем организации утверждаются внутренние нормы расхода ГСМ. Перерасход топлива относительно утвержденных норм до списания расходов на себестоимость должен быть объяснен. В том случае, если фактическое потребление топлива транспортным средством превышает установленную норму в связи с особенностями эксплуатации или техническими параметрами автомобиля, на себестоимость относятся расходы по фактическому расходу топлива, а установленные организацией внутренние нормативы подлежат пересмотру.
- 2.11.5 Субсчет 10.04 «Тара и тарные материалы» предназначен для учета наличия и движения всех видов тары, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта.
- Упаковочные материалы и тара, предназначенная для хранения материалов и готовой продукции (контейнеры, поддоны и т.п.), учитываются с применением балансового счета 10.04 «Тара и тарные материалы». Тара для хранения товара, принадлежащая организации, учитывается с применением субсчета 41.03 «Тара под товаром и порожняк». Тара, учитываемая с применением балансового счета 41.03, представляет собой особый вид материальных ценностей, используемый для хранения и транспортировки товаров.
- Возвратной тарой признается многооборотная тара, право собственности на которую у поставщика не утрачивается и не переходит к организации. Тара, подлежащая возврату, отражается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Если за оборотную тару, поставляемую с материалами или товаром, поставщиком взимается залог, который возвращается после возврата порожней тары в исправном состоянии, сумма внесенного залога учитывается с применением балансового счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- Если стоимость многооборотной тары, принятой от поставщика материально-производственных запасов, включена в цену этих товаров, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации. Данный пункт применяется при условии, что дальнейшая реализация товаров производится без тары, поступившей от поставщика.
- 2.11.6 Субсчет 10.05 «Запасные части» предназначен для учета наличия и движения запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных транспортных средств и механизмов, а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях.
- При проведении текущего и внепланового ремонта транспорта агрегатным методом в ремонтной мастерской транспортного подразделения создается обменный фонд из восстановленных агрегатов. Снятые с машин неисправные сборочные единицы ремонтируются и зачисляются в обменный фонд по условной стоимости с оформлением приходного ордера по форме М-4. На эту же сумму уменьшается себестоимость осуществляемых в периоде ремонтных работ. Величина условной (пониженной) стоимости единицы запасов в обменном фонде определяется в момент утверждения предметного состава обменного фонда и утверждается приказом руководителя организации. Предметный состав обменного фонда определяется в зависимости от типа подвижного состава, условий работы автотранспорта и включает следующие основные агрегаты и узлы в сборе: двигатель, коробку передач,

гидромеханическую передачу, задний мост, переднюю ось, рулевое управление, подъемное устройство платформы, коробку отбора мощности, а также иные узлы. Количество сборочных единиц и агрегатов в обменном фонде зависит от числа ремонтируемых машин, продолжительности ремонта и транспортировки сборочных единиц и агрегатов до места осуществления ремонта. Учет сборочных единиц и агрегатов обменного фонда ведется по номенклатурным номерам в отдельной группе субконто «Обменный фонд» субсчета 10.05 до полного износа сборочной единицы или агрегата. При списании единицы обменного фонда оформляется «Акт на списание специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря стоимостью не более 20 тыс.руб.», а условная стоимость, по которой была учтена списываемая единица запаса, относится на себестоимость ремонтных работ, выполняемых транспортным подразделением в месяце списания.

- 2.11.7 Субсчет 10.06 «Прочие материалы» предназначен для учета наличия и движения возвратных отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части (металлолом, утильсырьё); изношенных шин и утильной резины; канцелярских и хозяйственных товаров общего назначения, бланков; товаров, предназначенных для использования в рекламных и представительских целях (не для перепродажи) и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10.03 «Топливо». Запасные части, принятые к учету при ликвидации транспортных средств и оборудования, учитываются на субсчете 10.05 «Запасные части».
- 2.11.8 Субсчет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» предназначен для учета движения материалов и оборудования, переданных субподрядным организациям, стоимость которых в последующем включается в затраты на строительство объекта. Аналитический учет материалов, переданных в переработку, ведется в разрезе номенклатуры (наименование материала), контрагентов (подрядные, субподрядные организации), договоров (с подрядными, субподрядными организациями).
- 2.11.9 Субсчет 10.08 «Строительные материалы» используется для учета наличия и движения покупных материалов, используемых организацией для выполнения строительных и строительно-монтажных работ, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства и ремонта зданий и сооружений всех видов.
- 2.11.10 Субсчет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» предназначен для учета наличия и движения инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, предназначенных для использования менее года.
- 2.11.11 Субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной одежды и форменной одежды, находящихся на складах организации или в иных местах хранения до передачи в эксплуатацию.
- 2.11.12 Субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» предназначен для учета поступления и наличия специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатации (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации).
- 2.11.13 Субсчет 10.12 «Оборачиваемые материалы» предназначен для учета поступления и наличия оборачиваемых материалов и временных нетитульных зданий и сооружений, предназначенных для использования в краткосрочном периоде. К оборачиваемым материалам относятся материалы, используемые при выполнении строительных работ неоднократно (опалубка, щиты, настилы и др.).
- 2.11.14 Субсчет 10.ОС «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.» предназначен для учета объектов со сроком полезного использования свыше года, стоимость которых не превышает 20 000 рублей.
- 2.11.15 Субсчет 10.13 «Материалы собственного производства» предназначен для учета наличия и движения материалов и оборудования, изготовленных подразделениями организации (кроме специальной оснастки и основных средств), которые в дальнейшем используются при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.
- 2.11.16 Материалы собственного производства, включая спецоснастку, оцениваются при принятии к учету по фактической производственной себестоимости.
- 2.11.17 В дебет субсчетов 10.01 – 10.10, 10.12, 10.ОС в корреспонденции со счетом 60.01.2 относится стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материально-производственных запасов по договорным ценам.
- 2.11.18 Субсчет 10.15 «Материалы, не поступившие на склад (находящиеся в пути)» предназначен для учета материально-производственных запасов, если право собственности на указанные ценности перешло к организации в соответствии с условиями договора (материалы отгружены в адрес организации, но не поступили на склад; материалы приобретены, но не вывезены со склада поставщика и находятся на его ответственном хранении; иные аналогичные операции).
- 2.11.19 Субсчета 10.16 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (к номенклатуре)» и 10.17 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (распределяемые)» предназначены для учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением и заготовлением материалов. К транспортно-заготовительным расходам организация относит затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию.
- 2.11.20 Транспортно-заготовительные расходы увеличивают стоимость списанных материалов на пропорциональной основе вне зависимости от направления списания (капитальные вложения, производственная деятельность, потери или реализация). Для определения указанной пропорции ежемесячно определяется процент ТЗР:

%ТЗР = СКД ТЗР / (Стоимость материалов на начало месяца + Стоимость поступивших материалов – Стоимость материалов, списанных на номенклатурные группы, формирующие величину ТЗР)*100

При этом:

- ✓ СКД ТЗР – сальдо конечное дебетовое транспортно-заготовительных расходов, определяется как сумма остатка транспортно-заготовительных расходов на начало расчетного месяца и транспортно-заготовительных расходов, поступивших за отчетный месяц до распределения;
- ✓ пропорция для определения величины ТЗР, подлежащей списанию с субсчета 10.16 определяется по конкретной номенклатуре материалов, при приобретении которых организация понесла принятые к учету ТЗР;
- ✓ пропорция для определения величины ТЗР, подлежащей списанию с субсчета 10.17 определяется по всем материалам, учтенным на счете 10, за исключением материально-производственных запасов, учитываемых на субсчетах 10.13 «Материалы собственного производства», 10.03 «Топливо», 10.ОС «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.» и 10.12.3 «Временные (нетитульные) здания и сооружения»;
- ✓ на номенклатурные группы, формирующие величину ТЗР, транспортно-заготовительные расходы не распределяются. К таким номенклатурным группам относятся объекты калькулирования вспомогательного производства подразделений, обеспечивающих снабжение и комплектацию строительных площадок и производства материалами и транспортные перевозки материалов, и имеющие при закрытии периода и распределении затрат текущего месяца корреспонденцию Дт10.16-Кт23 или Дт10.17-Кт23;
- ✓ при определении % ТЗР все показатели принимаются в расчет за минусом внутреннего перемещения материально-производственных запасов.
- ✓ в стоимости поступивших материалов и транспортно-заготовительных расходов учитывается стоимость материалов, возвращенных покупателями в текущем месяце, а также стоимость относящихся к ним восстановленных транспортно-заготовительных расходов, если отгрузка материалов производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).

- 2.11.21 При поступлении материалов в организацию приемка и оприходование поступающих материалов оформляется в месте хранения, в которое поступили материалы от поставщика. Поступление материалов во всех случаях (при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными при приемке по количеству и качеству) сопровождается оформлением «Приходного ордера» по форме № М-4. «Приходный ордер» заполняет материально-ответственное лицо на основании накладной поставщика,

- товарно-транспортной накладной, иного сопроводительного документа, поступившего с грузом. Форма № М-4 оформляется в день поступления ценностей на склад, выписывается на фактически принятое количество ценностей и является основанием для отражения операций на счетах бухгалтерского учета.
- 2.11.22 При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда поступившие материалы содержат явные дефекты, не позволяющие использовать их по назначению (поломка, вмятины и т.п.), приемка материалов осуществляется комиссией (материально-ответственное лицо, представитель поставщика или представитель незаинтересованной организации) с оформлением «Акта о приемке материалов» по форме №М-7. В этом случае приходный ордер по форме №М-4 не оформляется.
- 2.11.23 При поступлении на склад материалов, на которые отсутствуют расчетные документы (товарная накладная и счет-фактура) так же составляется Акт о приемке материалов по форме № М-7. Неотфактурованные материалы принимаются на соответствующий субсчет балансового счета 10 по рыночным ценам в корреспонденции с субсчетом 60.01.6 в том случае, если у организации заключен договор с поставщиком материалов. При этом:
- ✓ При наличии в договоре спецификации поставляемых материалов и оборудования с указанием их договорной стоимости материалы и оборудование принимаются к учету по стоимости, указанной в договоре;
 - ✓ В том случае, если договором не определена стоимость поставляемых материалов и оборудования, оценка рыночной стоимости производится исходя из цены аналогичных/сопоставимых материалов или оборудования, приобретенных организацией у другого поставщика по цене последней по времени поставки;
 - ✓ В том случае, если договором не определена стоимость поставляемых материалов и оборудования, а в течение 12 предшествующих месяцев аналогичные/сопоставимые ценности организацией не приобретались, оценка рыночной стоимости производится на основе публичной информации производителей, торговых организаций уполномоченными специалистами организации, обладающими специальными знаниями и навыками с предоставлением в бухгалтерию соответствующего внутреннего отчета, служебной записки или иного документа, который является основанием для отражения стоимости полученного актива в бухгалтерском учете;
 - ✓ Если расчетные документы на ранее неотфактурованные поставки получены до расчета средневзвешенной стоимости материалов за месяц поставки, при получении документов поставщика организация сторнирует внесенные в учет записи по неотфактурованным поставкам (Дт10-Кт60.01.6 сторно) и отражает поступление ценностей по ценам, указанным в документах поставщика (Дт10-Кт60.01.2). Корректирующие записи вносятся в учет в наиболее раннюю из дат: в день поступления документов или в последний день месяца, в котором осуществлена поставка материалов;
 - ✓ Если расчетные документы на ранее неотфактурованные поставки получены после расчета средневзвешенной стоимости материалов за месяц поставки, при получении документов поставщика организация переносит задолженность по неотфактурованным поставкам на задолженность перед поставщиком материалов проводкой Дт60.01.6-Кт60.01.2 и корректирует сумму задолженности до фактической проводками: Дт10.17-Кт60.01.2 - на сумму превышения предъявленной стоимости над ранее учтенной; Дт10.17-Кт60.01.2 сторно - на сумму превышения ранее учтенной стоимости над предъявленной;
 - ✓ НДС принимается к учету в дебет балансового счета 19 только при поступлении в организацию документов поставщика в корреспонденции с субсчетом 60.01.2. Субсчет 60.01.6 с балансовым счетом 19 не корреспондирует;
- При поступлении материалов или оборудования от поставщика, с которым у организации не заключен договор купли-продажи, так же составляется «Акт о приемке материалов» по форме № М-7. При этом в раздел «Условия хранения продукции на складе получателя» вносится запись о принятии поступивших материалов или оборудования на ответственное хранение за баланс (счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»). До выяснения оснований поступления ценностей в организацию их расходование не производится. После установления основания поступления ценностей и получения подтверждающих документов материалы или оборудование, в зависимости от содержания полученных документов, снимаются с учета по кредиту счета 002 и принимаются к учету на балансовый счет 10 «Материалы» или 003 «Материалы, принятые в переработку».
- 2.11.24 Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в организацию МПЗ, учитываются в следующем порядке:
- ✓ сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно стоимость недостающих и (или) испорченных материалов списывается со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и относится на субсчет 10.16. Если испорченные материалы могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), они приходятся в корреспонденции со счетами 10.01 – 10.09 по ценам возможной продажи. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи;
 - ✓ сумма недостач и порчи сверх норм естественной убыли списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно стоимость недостающих и (или) испорченных материалов списывается со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости с НДС в дебет счета учета расчетов по претензиям (субсчет 76.02). Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика, расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика материалов, других завышений сумм расчетного документа, о чем организация письменно сообщает поставщику. В этом случае не оплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.
- 2.11.25 Перемещение материалов внутри производственной площадки организации (между цехами, складами, подразделениями, расположенными в месте нахождения организации) оформляется «Требованием-накладной» по форме №М-11. Перемещение материалов вне производственной площадки организации, оформляется «Накладной на отпуск материалов на сторону» по форме №М-15. В аналогичном порядке оформляется возврат материалов на склад из территориально удаленных мест хранения.
- 2.11.26 Сырье, материалы, топливо, полуфабрикаты отпускаются в производство (передаются в кладовые цехов) на основании требований-накладных по весу, объему, площади или счету в соответствии с заявками подразделений и действующими расходными нормами с указанием шифра подразделения, видов или групп продукции, для производства которых они отпущены. Для контроля за использованием сырья и материалов в производстве применяются следующие основные методы: документальное оформление отклонений от норм (акт составляется планово-экономической службой) и инвентаризация.
- 2.11.27 Под расходом сырья и материалов понимается их потребление непосредственно в процессе производства. Отпуск в кладовые цеха с центрального склада рассматривается не как расход на производство, а как перемещение материальных ценностей.
- 2.11.28 Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (счет 20 «Основное производство», счет 23 «Вспомогательные производства», счет 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 29 «Обслуживающие производства», счет 44 «Расходы на продажу»). Факт потребления материалов подтверждается производственными отчетами подразделений.
- 2.11.29 Стоимость материалов и полуфабрикатов, учитываемых на субсчетах 10.01 и 10.02, списывается на себестоимость выпускаемой продукции (материалов собственного производства) на основании «Материального отчета», форма которого утверждена Приложением №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету. При выпуске единичной продукции, изготавливаемой по индивидуальной проектной документации вместо «Материального отчета» факт использования материалов в производстве может быть подтвержден «Ведомостью расхода материалов», форма которой установлена Приложением №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету.
- 2.11.30 Стоимость горюче-смазочных материалов, учитываемых на субсчете 10.03 и использованных при работе транспортных средств и механизмов, списывается на расходы на основании «Отчета о расходе горюче-смазочных материалов», форма которого утверждена Приложением №3 к Учетной политике организации. «Отчет о расходе горюче-смазочных материалов» составляется ежемесячно каждым структурным подразделением организации, за которым закреплены транспортные средства, спецтехника и механизмы. «Отчет о расходе горюче-смазочных материалов» составляется на основании данных, содержащихся в «Путевых листах», «Рапортах о работе строительных машин (механизмов)» и иных документах установленной (унифицированной) формы. Расход смазочных

материалов ежедневно (по мере выдачи) регистрируется по количеству в «Заправочной ведомости», форма которой утверждена Приложением №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету. По окончании месяца данные «Заправочной ведомости» переносятся в «Отчет о расходе горюче-смазочных материалов». Расход топлива на обслуживание котельных установок подтверждается Актом на списание топлива по котельной (форма приведена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике), содержащем информацию об объеме выработки тепловой энергии и нормах расхода топлива на указанный в акте объем выработки.

- 2.11.31 Исполненные для ремонта и технического обслуживания транспортных средств материалы, учтенные на субсчете 10.05, списываются на основании «Дефектной ведомости» с оформлением «Акта об использовании материально-производственных запасов», форма которых приведена в Приложении №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету.
- 2.11.32 При использовании прочих материалов, учтенных на субсчете 10.06 (канцелярские товары, расходные материалы к оргтехнике, бланки, сувенирная и рекламная продукция и иные аналогичные материалы) на весь объем израсходованных за месяц материалов оформляется «Акт об использовании материально-производственных запасов». Материалы, переданные в течение месяца в подразделение и отнесенные на счета 20, 23, 25, 26, 29, 44 на основании требования-накладной (форма № М-11), но не списанные по акту (не использованные) подлежат возврату на склад также с оформлением формы № М-11.
- 2.11.33 Материалы, переданные в переработку и учитываемые с применением субсчета 10.07, списываются на себестоимость при получении от переработчика «Ведомости переработки давальческих материалов», форма которой утверждена Приложением №3 к Учетной политике организации. В том случае, если договором определена иная форма документа, подтверждающего факт переработки (использования) материалов, основанием для отнесения стоимости материалов на расходы является форма документа, предусмотренная договором. При этом форма акта, предусмотренная договором, должна содержать реквизиты первичного документа, предусмотренные законодательством о бухгалтерском учете.
- 2.11.34 Списание материалов на себестоимость строительно-монтажных работ (субсчет 10.08) производится один раз в месяц на основании «Материального отчета производителя работ», форма которого утверждена Приложением №3 к Учетной политике организации.
- 2.11.35 Стоимость объектов, учтенных на субсчетах 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и 10.0С «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.», списывается на затраты подразделения, получившего объект по «Требованию-накладной» (форма №М-11), одновременно в момент передачи.
- 2.11.36 Учет оборачиваемых материалов (субсчет 10.12), ведется с применением «Карточки учета оборачиваемых материалов», форма которой утверждена в Приложении №3 к Учетной политике организации. Операция передачи оборачиваемых материалов в производство и возврат оборачиваемых материалов из производства оформляется «Требованием-накладной» (форма №М-11).
- 2.11.37 Документальное оформление операций по списанию материалов, комплектующих и оборудования, учет которых ведется с применением субсчета 10.13 «Материалы собственного производства», производится в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному для счетов 10.01, 10.02, 10.08.
- 2.11.38 Расчет величины транспортно-заготовительных расходов, учет которых ведется с применением субсчетов 10.16 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (к номенклатуре)» и 10.17 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (распределяемые)», подлежащей списанию в отчетном периоде, оформляется документом «Ведомость распределения транспортно-заготовительных расходов по материалам», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.11.39 При продаже материалов, списании, передаче безвозмездно их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 2.11.40 Списание материалов на непроизводственные (прочие) нужды и по прочим основаниям оформляется Актом на списание (форма приведена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике) с приложением обосновывающих такое списание документов.
- 2.11.41 При выбытии материалов, принадлежащих организации, их окончательная оценка производится по средней взвешенной себестоимости в следующем порядке:
- ✓ в течение месяца при отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется средняя скользящая оценка – предварительная оценка стоимости материально-производственных запасов. Средняя скользящая стоимость материально-производственных запасов определяется по каждой номенклатуре путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших до момента списания запасов. При оформлении первичного документа на перемещение МПЗ графы, предназначенные для указания цены и стоимости, заполняются с указанием средней скользящей стоимости, рассчитанной программным продуктом на дату совершения хозяйственной операции на основании предварительных данных о наличии и стоимости запасов, имеющихся в распоряжении организации на момент оформления первичного документа;
 - ✓ в конце месяца для целей формирования финансового результата, финансовой (бухгалтерской) отчетности, материальной ответственности, представления информации внешним пользователям в любом формате и иных целей определяется средневзвешенная стоимость единицы каждой номенклатуры запасов по формуле

$$\text{Средневзвешенная стоимость 1 ед.} = \frac{(\text{Стоимость материалов на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших материалов})}{(\text{Кол-во материалов на начало месяца} + \text{Кол-во поступивших материалов})}$$
 - ✓ На основании информации о направлении движения запасов в течение месяца производится корректировка средней скользящей стоимости до средневзвешенной стоимости. В результате пересчета средней стоимости на конец месяца формируются дополнительные бухгалтерские проводки по корректировке стоимости списания – по всем счетам учета, на которые списывались, выбыли материалы – только в суммовом выражении.
 - ✓ к средневзвешенной стоимости материалов добавляется расчетная величина транспортно-заготовительных расходов, определяемая в соответствии с настоящей Учетной политикой по бухгалтерскому учету.
 - ✓ при расчете средневзвешенной стоимости учитывается стоимость материалов, возвращенных покупателями в текущем месяце, если отгрузка материалов производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).
 - ✓ при расчете средневзвешенной стоимости не принимается внутреннее перемещение материалов по субсчетам счета 10.
 - ✓ при расчете средневзвешенной стоимости не учитывается стоимость и количество материалов, возвращенных поставщику. При возврате материалов поставщику (несоответствие по качеству) материалы списываются со счета 10 по стоимости приобретения, подтвержденной первичным документом поставщика.
- 2.11.42 Общая стоимость материалов использованных при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а так же материалов, списанных по иным основаниям, определяется путем умножения списанного в течение месяца количества материалов данной номенклатуры (по направлениям списания) на средневзвешенную стоимость единицы материала и увеличения полученной суммы на величину транспортно-заготовительных расходов.
- 2.11.43 Крупные агрегаты, номерные объекты и материалы, приобретенные для исполнения конкретных договоров подряда, учитываются в отдельной группе «Незаменимые МПЗ», предусмотренной справочником «Номенклатура» Рабочего плана счетов, обособленно. Группа материалов, представляющая собой крупные агрегаты, номерные объекты и указанные материалы для выполнения подрядных работ, при отпуске в производство и ином выбытии оценивается по себестоимости каждой единицы.
- 2.11.44 При наличии у организации покупных материалов и материалов собственного производства одной номенклатуры в первую очередь отражается отпуск в производство материалов собственного производства.
- 2.11.45 Стоимость периодических изданий (периодическая печать – газеты, журналы и т.п.) и технической литературы списывается одновременно в момент начала использования в состав общехозяйственных расходов.
- 2.11.46 Порядок применения субсчетов счета 10 «Материалы» дополнительно изложен в рабочем Плате счетов, утвержденном настоящей Учетной политикой.
- 2.11.47 Подробный порядок учета материалов организациями, которые выполняют работы по договорам подряда, неразрывно связанные со строящимся объектом, в т.ч. работы по восстановлению зданий, сооружений, судов, по их ликвидации (разборке), включая связанное

с ней восстановление окружающей среды, рассмотрен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей учетной политике

2.12 УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОСНАСТКИ

- 2.12.1 В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полубухи, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды). Специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование стоимостью более 20 тысяч рублей за единицу и сроком полезного использования более одного года признаются объектами основных средств и амортизируются в порядке, установленном в настоящей Учетной политике. Специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование сроком полезного использования не более одного года признаются материально-производственными запасами вне зависимости от стоимости. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию производится на основании первичного документа унифицированной формы.
- 2.12.2 Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете с одновременным списанием стоимости специальной одежды на субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» по средней (взвешенной) себестоимости в порядке, аналогичном порядку, установленному для оценки материалов.
- 2.12.3 Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Количественный учет переданной в эксплуатацию специальной одежды осуществляется на субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации» до момента списания имущества и оформления акта на списание по форме «Акта на списание специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря стоимостью не более 20 тыс.руб.», утвержденной Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.12.4 Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования, превышающим 1 год, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н. В программном продукте при этом формируется документ «Погашение стоимости».
- 2.12.5 Отражение погашения стоимости специальной одежды отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту субсчета 10.11 «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации». При этом к средневзвешенной стоимости материалов добавляется расчетная величина транспортно-заготовительных расходов, определяемая в соответствии с настоящей Учетной политикой.
- 2.12.6 Расходы организации по обслуживанию специальной одежды (чистка, хранение и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности. Списание специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии. Списание остаточной стоимости спецодежды при досрочном выбытии производится в корреспонденции с дебетом счета учета прочих расходов.
- 2.12.7 Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной одежды осуществляются в организации инвентаризационной комиссией. Функциями комиссии в части вопросов использования специальной оснастки и специальной одежды являются:
- ✓ непосредственный осмотр объектов, предъявленных к списанию, и установление их непригодности к дальнейшему использованию или возможности (невозможности) и целесообразности их восстановления;
 - ✓ определение причин выхода из строя (нормальный износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, авария, пожар, стихийное бедствие и т.д.);
 - ✓ выявление лиц, по вине которых объект специальной одежды преждевременно вышел из строя, внесение руководству организации предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
 - ✓ составление акта на списание и представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу;
- 2.12.8 В качестве специальной оснастки принимаются к учету:
- ✓ специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
 - ✓ специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;
- 2.12.9 В составе специальной оснастки учитываются:
- ✓ Штампы;
 - ✓ Пресс-формы;
 - ✓ Инструменты;
 - ✓ Изложницы;
 - ✓ Прокатные валки;
 - ✓ Модельная оснастка;
 - ✓ Станки;
 - ✓ Кошки, опoki;
 - ✓ Плазмово-шаблонная спецоснастка;
 - ✓ Специальное технологическое оборудование (металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
 - ✓ Другие виды специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования.
- 2.12.10 В случае изготовления специальной оснастки непосредственно организацией (собственными силами) затраты по ее изготовлению предварительно группируются на соответствующих счетах учета затрат на производство («Вспомогательные производства»). Изготовленная специальная оснастка передается на склад и первоначально принимается к учету по дебету счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» по фактической производственной себестоимости, которая подтверждается Производственным отчетом инструментального или иного цеха и документом «Сдаточная накладная изготовленного цехом нестандартного оборудования (специальной оснастки)» по форме, установленной в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике. Передача специальной оснастки в производство отражается проводкой Дт10.11 – Кт10.10.
- 2.12.11 Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) по кредиту счета 10.11 без списания количества.
- 2.12.12 Стоимость специальной оснастки, не предназначенной для индивидуальных заказов или серийного производства, погашается линейным способом (проводка Дт20, 23 – Кт10.11). Перечень специальной оснастки, стоимость которой подлежит погашению линейным способом, и сроки погашения стоимости такой специальной оснастки устанавливаются планово-экономической службой с учетом технологических норм и утверждаются отдельным распоряжением руководителя организации. Сумма ежемесячного погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта. В программном продукте при этом формируется документ «Погашение стоимости».
- 2.12.13 При приобретении стандартных инструментов и приспособлений у изготовителей (труборезы, фаскосниматели и т.п.) материально-производственные запасы принимаются к учету:

- ✓ на субсчет 10.09, если срок полезного использования составляет менее года;
 - ✓ на субсчет 10.0С, если срок полезного использования составляет более года, но первоначальная стоимость не превышает 20 тыс.руб.;
 - ✓ в состав основных средств, если срок полезного использования превышает 1 год, а стоимость – 20 тыс.руб.
- 2.12.14 До момента физического списания и уничтожения специальной оснастки ее количественный учет осуществляется на субсчете 10.11. Факт списания специальной оснастки оформляется документом «Акт на списание специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря стоимостью не более 20 тыс.руб.», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.12.15 Объекты специальной одежды и специальной оснастки, стоимость которых превышает 20 тыс.руб. со сроком службы свыше 1 года, учитываются как основные средства в порядке, установленном настоящей Учетной политикой.
- 2.12.16 Подробный порядок учета специальной одежды и специальной оснастки организациями, которые выполняют работы по договорам строительного подряда, а также работы по иным договорам подряда, неразрывно связанным со строящимся объектом, в т.ч. работы по восстановлению зданий, сооружений, судов, по их ликвидации (разборке), включая связанное с ней восстановление окружающей среды, рассмотрен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей учетной политике.
- 2.13 УЧЕТ ВОЗВРАТНЫХ ОТХОДОВ
- 2.13.1 Под возвратными отходами понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.
- 2.13.2 Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции (работ, услуг).
- 2.13.3 Возвратными отходами являются:
- ✓ Лом чугуна;
 - ✓ Лом стальной;
 - ✓ Металлическая стружка;
 - ✓ Другие используемые отходы.
- 2.13.4 Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:
- ✓ по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), или для нужд вспомогательного производства;
 - ✓ по цене возможной реализации, если возвратные отходы предназначены для реализации на сторону (например, металлолом);
 - ✓ по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.
- 2.13.5 Оценка возвратных отходов, предназначенных для использования в производстве, производится бухгалтерией на основании номенклатуры-ценника, разработанного планово-экономической службой и утвержденного руководителем организации с учетом порядка, изложенного выше. Номенклатура-ценник пересматривается не реже чем 1 раз в год.
- 2.13.6 Возвратные отходы учитываются с применением субсчета 10.06 «Прочие материалы». При реализации стоимость возвратных отходов списывается в состав прочих расходов. Одновременно формируются прочие доходы организации на основании предъявленных покупателю документов.
- 2.13.7 Возвратные отходы оцениваются в момент передачи на склад. Отходы, образующиеся в подразделениях организации, сдаются на склады по документу «Накладная на сдачу возвратных отходов в места хранения» с указанием их наименования и количества. Форма накладной, утверждена в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.13.8 Отходы металла и пластмассы, направляемые для повторной переплавки и переработки в том же потоке, не оцениваются до окончания месяца.
- 2.13.9 Стоимость возвратных отходов исключается из затрат на материалы, включаемых в себестоимость продукции, проводкой Дт10.06 - Кт20, 23, 28 по соответствующей статье затрат.
- 2.14 УЧЕТ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ СТОЛОВОЙ
- 2.14.1 К счету 41 «Товары» открываются субсчета:
- ✓ 41.01 «Товары на складах»;
 - ✓ 41.01.1 «Товары»;
 - ✓ 41.01.2 «Расходы, связанные с приобретением товаров, кроме транспортных (к номенклатуре)»;
 - ✓ 41.01.3 «Расходы, связанные с приобретением товаров, кроме транспортных (распределяемые)»;
 - ✓ 41.01.4 «Оборудование для реализации, переданное в монтаж»;
 - ✓ 41.02 «Товары в розничной торговле»;
 - ✓ 41.03 «Тара под товаром и порожняк»;
 - ✓ 41.04 «Покупные изделия»;
 - ✓ 41.05 «Товары, переданные в переработку»;
 - ✓ 41.06 «Товары транзит»;
 - ✓ 41.07 «Товары в кладовой кухни»;
- Учет товаров в розничной торговле ведется без применения балансового счета 42 «Торговая наценка».
- 2.14.2 Оценка товаров, учитываемых с применением счета 41 «Товары», производится в порядке, предусмотренном для оценки покупных материалов:
- ✓ при поступлении товаров они принимаются к учету по договорной стоимости без учета транспортных и заготовительных расходов;
 - ✓ в течение месяца при отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется средняя скользящая оценка. Средняя скользящая стоимость товаров определяется по каждой номенклатуре путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших до момента списания товаров. При оформлении первичного документа на перемещение товаров графы, предназначенные для указания цены и стоимости, заполняются с указанием средней скользящей стоимости, рассчитанной программным продуктом на дату совершения хозяйственной операции на основании предварительных данных о наличии и стоимости товаров, имеющихся в распоряжении организации на момент оформления первичного документа;
 - ✓ в конце месяца определяется средневзвешенная стоимость единицы каждой номенклатуры товаров. На основании информации о направлении движения товаров в течение месяца производится корректировка средней скользящей стоимости до средневзвешенной стоимости. В результате пересчета средней стоимости на конец месяца формируются дополнительные бухгалтерские проводки по корректировке стоимости списания – по всем счетам учета, на которые списывались, были товары – только в суммовом выражении.
 - ✓ к средневзвешенной стоимости товаров добавляется расчетная величина транспортных и заготовительных расходов.
 - ✓ при расчете средневзвешенной стоимости учитывается стоимость товаров, возвращенных покупателями в текущем месяце, если отгрузка товаров производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).
 - ✓ при расчете средневзвешенной стоимости в расчет не принимается внутреннее перемещение товаров по субсчетам счета 41.

- ✓ при расчете средневзвешенной стоимости не учитывается стоимость и количество товаров, возвращенных поставщику. При возврате товаров поставщику (несоответствие по качеству) товары списываются со счета 41 по стоимости приобретения, подтвержденной первичным документом поставщика.

2.14.3 Транспортные расходы (ТР) по доставке товаров на склад, производимые до момента их передачи покупателям включаются в состав расходов на продажу обособленно с использованием субсчета 44.01.4 и распределяются между фактической себестоимостью отгруженных, в т.ч. реализованных в данном месяце товаров, а так же товаров, выбывших по иным основаниям и их остатком на конец месяца. При этом доля, относящаяся на остаток не реализованных и не отгруженных к концу месяца товаров, остается на субсчете 44.01.4 «Издержки обращения по торговой деятельности» и переходит на следующий месяц. Принятые к учету транспортные расходы списываются пропорционально стоимости реализованных (отгруженных) товаров, а так же товаров, выбывших по иным основаниям, исходя из среднего процента транспортных расходов текущего месяца, который определяется по формуле:

$$\% \text{ТР} = \text{СКД ТР} / (\text{Стоимость товаров на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших товаров}) * 100$$

При этом:

- ✓ расходы, связанные с приобретением реализованных товаров, списываются в дебет счета 90.02;
- ✓ расходы, связанные с приобретением отгруженных, но не реализованных товаров, списываются в дебет счета 45 и относятся на увеличение стоимости «Товаров отгруженных».
- ✓ при определении % транспортных расходов все показатели принимаются в расчет за минусом внутреннего перемещения материально-производственных запасов.
- ✓ в стоимости поступивших товаров и транспортных расходов учитывается стоимость товаров, возвращенных покупателями в текущем месяце, а также стоимость относящихся к ним восстановленных транспортных расходов, если отгрузка товаров производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).

2.14.4 Заготовительные расходы (ЗР), связанные с приобретением товаров (за исключением транспортных расходов) учитываются на отдельных субсчетах второго порядка 41.01.2 и 41.01.3 отдельно от стоимости товаров. Принятые к учету заготовительные расходы списываются пропорционально стоимости реализованных (отгруженных) товаров, а так же товаров, выбывших по иным основаниям, исходя из среднего процента заготовительных расходов текущего месяца, который определяется по формуле:

$$\% \text{ЗР} = \text{СКД ЗР} / (\text{Стоимость товаров на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших товаров}) * 100$$

При этом:

- ✓ пропорция для определения величины расходов, подлежащей списанию с субсчета 41.01.2, определяется по конкретной номенклатуре товаров, при приобретении которых организация понесла принятые к учету расходы;
- ✓ пропорция для определения величины расходов, подлежащей списанию с субсчета 41.01.3, определяется по всем товарам, учтенным на субсчете 41.01.1 и 41.01.4;
- ✓ расходы, связанные с приобретением реализованных товаров, списываются в дебет счета 90.02;
- ✓ расходы, связанные с приобретением отгруженных, но не реализованных товаров, списываются в дебет счета 45 и относятся на увеличение стоимости «Товаров отгруженных».
- ✓ при определении % заготовительных расходов все показатели принимаются в расчет за минусом внутреннего перемещения материально-производственных запасов.
- ✓ в стоимости поступивших товаров и заготовительных расходов учитывается стоимость товаров, возвращенных покупателями в текущем месяце, а также стоимость относящихся к ним восстановленных заготовительных расходов, если отгрузка товаров производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).

2.14.5 Расходы по остальным статьям затрат не предусмотренным п.2.10.1, связанные с приобретением товаров списываются единовременно.

2.14.6 Расчет величины транспортных расходов (ТР) и заготовительных расходов (ЗР), подлежащей списанию в отчетном периоде оформляется документом «Ведомость распределения расходов, связанных с приобретением товаров», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.

2.14.7 Реализация, выбытие товаров, передача продуктов в производство, внутреннее перемещение и списание готовой продукции отражается в учете на основании унифицированных форм, утвержденных постановлением Госкомстата №132 от 25.12.1998 года.

2.14.8 Учет продуктов, используемых в общественном питании (обслуживающие производства), ведется с применением балансового счета 41 «Товары на складах». Себестоимость продукции общепита формируется на балансовом счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с последующим списанием стоимости готовых блюд в состав прочих расходов на субсчет 91.02 субконто «Столовая» с одновременным отражением доходов от реализации на том же субконто, но по кредиту субсчета 91.01, так как доходы от реализации столовой и других обслуживающих производств и хозяйств доходами по обычным видам деятельности организацией не признаются.

2.14.9 При выявлении недостатков списание стоимости товара первоначально производится в дебет балансового счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим (1) списанием стоимости утраченного товара при отсутствии виновных лиц в состав прочих расходов или (2) формированием задолженности сотрудника при установлении виновного лица.

2.14.10 Расчеты с организациями и физическими лицами, не состоящими в трудовых отношениях с организацией, причинившими организации ущерб, производятся в порядке указанном выше, но с применением балансового счета 76.02 «Расчеты по претензиям».

2.14.11 При безвозмездной передаче товаров и готовой продукции их стоимость списывается в состав прочих расходов с отражением по статье «Безвозмездная передача товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая НДС».

2.14.12 При использовании товаров или готовой продукции в рекламных или представительских целях их стоимость списывается в дебет балансового счета 44 «Расходы на продажу»

2.15 ЗАТРАТЫ В НЕЗАВЕРШЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ, ПОЛУФАБРИКАТЫ

Производство продукции

2.15.1 К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом (не может быть признана готовой продукцией или полуфабрикатом с учетом особенностей производственного процесса), а также изделия, некомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой.

2.15.2 Остаток незавершенного производства определяется на каждом переделе (цех/участок). Остатки незавершенного производства ежемесячно инвентаризируются. Инвентаризация устанавливает фактическое наличие не законченных изготовлением изделий и полуфабрикатов, находящихся в производстве. Инвентаризация в цехах предприятия проводится инвентаризационными комиссиями подразделений. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации незавершенного производства», форма которого утверждена организацией. Данные акта инвентаризации, в суммовом и количественном выражении, отражаются, в том числе в документе программы «Ведомость по производственным затратам».

2.15.3 Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости в следующем порядке:

- ✓ На основании результатов инвентаризации определяется количество сырья, материалов, полуфабрикатов, находящихся в незавершенном производстве номенклатурной группы, оценка которых производится по фактической стоимости исходного продукта или полуфабриката. Указанные операции в программном продукте осуществляются на основании документа «Акт инвентаризации незавершенного производства» с помощью документа «Инвентаризация незавершенного производства». Остальные материалы, сырье и полуфабрикаты, которые не формируют стоимость незавершенного производства, распределяются между номенклатурой выпущенной готовой продукции пропорционально нормативам соответствующих затрат, установленных в спецификациях или пропорционально плановой себестоимости выпущенной номенклатуры готовой продукции. В программе 1С: УПП распределение осуществляется с помощью документа «Распределение материалов на выпуск»;

- ✓ Остальные производственные расходы номенклатурной группы, предусмотренные справочником «Статьи затрат» распределяются на НЗП и готовую продукцию (полуфабрикаты) пропорционально стоимости полуфабрикатов, сырья, материалов в незавершенном производстве и стоимости полуфабрикатов, сырья, материалов в выпущенной готовой продукции (полуфабрикатах), соответственно. В программном продукте операция осуществляется автоматически на основании регистра «Способы распределения статей затрат организации» при проведении регламентного документа «Расчет себестоимости выпуска». Ручное распределение рассматриваемых затрат в программе 1С:УПП осуществляется с помощью документа «Распределение прочих затрат».
- ✓ Общепроизводственные расходы распределяются на НЗП и готовую продукцию (полуфабрикаты) пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих. В программном продукте соответствующий способ распределения фиксируется в регистре «Способы распределения статей затрат организации», на основании которого в дальнейшем, при проведении регламентного документа «Расчет себестоимости выпуска» производится автоматическое распределение общепроизводственных расходов.
- 2.15.4 Оценка изготовленных полуфабрикатов на каждом переделе, так же как и оценка готовой продукции, производится по фактической производственной себестоимости (НЗП на начало плюс расходы, учтенные по номенклатурной группе в текущем месяце, минус НЗП на конец минус возвратные отходы и брак).
- 2.15.5 Данные акта инвентаризации, в суммовом и количественном выражении, а также результаты распределения материальных и прочих затрат отражаются в итоговом программном документе «Ведомость по производственным затратам». Ведомость может использоваться для контроля результатов распределения затрат между НЗП и готовой продукцией после выполнения регламентных процедур, связанных с расчетом себестоимости.
- 2.15.6 Порядок бухгалтерского учета производства строительных материалов, конструкций, блок-боксов дополнительно подробно изложен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей Учетной политике.

Выполнение работ

- 2.15.7 При выполнении ремонтных работ, строительных работ, работ по выполнению НИОКР и иных аналогичных по характеру работ объектом калькулирования является производственный заказ. На открытый заказ относятся все расходы, связанные с его выполнением (включая работы субподрядных организаций), в разрезе статей затрат, предусмотренных рабочим планом счетов. Указанный порядок применяется как к формированию стоимости работ, предназначенных для сдачи Заказчиком, так и при формировании стоимости работ, предназначенных для производственных нужд самой организации. При выполнении работ по договорам со сторонними организациями и физическими лицами заказ открывается на каждый заключенный договор, или на этап договора, или на каждый объект, указанный в договоре.
- 2.15.8 До сдачи результатов работ заказчику или окончания выполнения работ для подразделений организации незавершенное производство оценивается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам. Факт сдачи работ Заказчику подтверждается оформленным актом, на основании которого организация имеет право признать доходы. При выполнении работ для нужд производства оформляется внутренний акт сдачи-приемки выполненных работ, который подписывается уполномоченными специалистами цеха-исполнителя и цеха-заказчика.
- 2.15.9 При выполнении работ по договорам строительного подряда, а также при выполнении по иным договорам подряда работ, неразрывно связанных со строящимся объектом, в т.ч. работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по их ликвидации (разборке), включая связанное с ней восстановление окружающей среды, организация применяет правила ПБУ 2/2008 ко всем договорам вне зависимости от длительности их выполнения и формирует промежуточную (квартальную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность с учетом требований указанного положения по бухгалтерскому учету. Порядок формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете представлен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей Учетной политике. Приложение ориентировано на установление правил бухгалтерского учета в том случае, когда организация, выступая стороной по договору подряда, является Генподрядчиком, Подрядчиком, или Субподрядчиком. Приложение не регулирует порядок ведения бухгалтерского учета у Застройщика (Инвестора) или Технического Заказчика.

Оказание услуг

- 2.15.10 При оказании услуг оценка незавершенного производства не производится, так как на момент утверждения настоящей Учетной политики осуществляемая деятельность не предполагает формирования остатка незавершенного производства при оказании услуг.
- 2.15.11 По строке незавершенное производство бухгалтерского баланса отражается:
 - ✓ Стоимость незавершенного производства;
 - ✓ Стоимость полуфабрикатов.

2.16 УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

- 2.16.1 К счету 43 «Готовая продукция» открываются субсчета:
 - ✓ 43.01 «Готовая продукция основного производства»;
 - 43.01.1 «Готовая продукция»;
 - 43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)»
 - ✓ 43.02 «Продукция вспомогательного производства и обслуживающих производств и хозяйств»;
 - ✓ 43.03 «Готовая продукция, переданная в переработку»
- 2.16.2 Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.
- 2.16.3 Для своевременного обобщения информации о выпущенной готовой продукции основного производства и выявления отклонений фактической производственной себестоимости продукции от нормативной (плановой) себестоимости продукции на протяжении месяца используется балансовый счет 40 «Выпуск продукции». Учет продукции на счете 40 «Выпуск продукции» осуществляется по номенклатурным группам. Счет 40 «Выпуск продукции» закрывается ежемесячно и saldo на отчетную дату не имеет.
- 2.16.4 По дебету счета 40 «Выпуск продукции» в конце месяца отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство»
- 2.16.5 По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» по мере передачи продукции на склад отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции в корреспонденции со счетами 43.01.1 «Готовая продукция» и 43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)». Принятие к учету готовой продукции в течение месяца со счета 40 «Выпуск продукции» производится по нормативной (плановой) себестоимости, которая рассчитывается и устанавливается планово-экономической службой организации и пересматривается не реже 1 раза в год. На счете 43 готовая продукция учитывается по номенклатурным позициям.
- 2.16.6 Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции» на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции основного производства от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции» и дебету субсчетов 43.01.1 «Готовая продукция» и 43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)». Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) себестоимостью, списывается со счета 40 «Выпуск продукции» в дебет субсчетов 43.01.1 «Готовая продукция» и 43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)». Экономия или перерасход относится на ту номенклатуру, по которой такие экономия или перерасход сложились.
- 2.16.7 Принятые к учету в конце месяца экономия или перерасход перераспределяются между готовой продукцией в остатках, готовой продукцией отгруженной и готовой продукцией реализованной. Указанное перераспределение производится исходя из того, что в целом за месяц реализованная готовая продукция должна быть оценена по средней взвешенной себестоимости.
- 2.16.8 Выпуск полуфабрикатов собственного производства в течение месяца отражается по дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по номенклатурным позициям, только по количеству. Оценка произведенных полуфабрикатов осуществляется в конце месяца по фактической производственной себестоимости, в результате проведения регламентной операции «Расчет себестоимости выпуска». Использование полуфабрикатов в производстве и их реализация в течение месяца отражаются по средней скользящей

- стоимости, которая определяется по каждой номенклатуре отдельно, путем деления общей себестоимости номенклатуры полуфабрикатов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка данной номенклатуры полуфабрикатов на начало месяца и количества полуфабрикатов этой же номенклатуры, произведенных в данном месяце, до момента их списания. Средняя скользящая стоимость в конце месяца корректируется до средней взвешенной стоимости.
- 2.16.9 При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции, оценка реализованной готовой продукции первоначально производится по средней скользящей себестоимости, складывающейся на счете 43. В конце месяца после распределения отклонений реализованная готовая продукция оценивается по средней (взвешенной) себестоимости по каждой номенклатурной группе. В балансе готовая продукция основного производства отражается по средней фактической производственной себестоимости.
- 2.16.10 Отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется на основании соответствующих первичных учетных документов – накладных унифицированной формы «ТОРГ-12».
- 2.16.11 В том случае, если покупателем произведен возврат продукции нормального качества, но при несоответствии условиям поставки по ГК РФ, организация сторнирует все операции, связанные с такой отгрузкой, в части возвращенного количества готовой продукции. Операция при возврате продукции отражается:
- ✓ проводками сторно в месяце возврата по дате первичного документа на возврат или заключительными проводками декабря, если возврат продукции произведен после первого января, но до даты подписания годовой отчетности (событие после отчетной даты): Дт62.01-Кт90.01, Дт90.02-Кт43.01.1, Дт90.02-Кт43.01.2 и Дт90.03 – Кт68.02 (налоговый вычет). В том случае, если возврат продукции произведен после первого января, но до даты подписания годовой отчетности и заключительными оборотами декабря были отражены записи «сторно», в периоде фактического возврата готовой продукции в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится обратная запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. Таким образом, в периоде, когда товар возвращен, фактически производится повторно указанные в настоящем подпункте проводки и обратные им проводки, в результате чего сумма каждой операции равняется «нулю»;
 - ✓ в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», если возврат готовой продукции, отгруженной в предыдущем отчетном году, произведен после даты подписания отчетности: Дт91.02 – Кт62.01, Дт68.02-Кт91.01 (налоговый вычет), Дт43.01.1 – Кт91.01, Дт43.01.2 – Кт91.01.
- 2.16.12 Если организация на основании договора купли-продажи приобретает (выкупает) собственную готовую продукцию, такая продукция далее учитывается как покупные товары. Величина ранее признанной в учете выручки не изменяется. Операция отражается проводками Дт41-Кт60 и Дт19-Кт60.
- 2.16.13 Порядок формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) изложен в разделе «Расходы по обычным видам деятельности» настоящей Учетной политики.
- 2.16.14 Порядок бухгалтерского учета такой готовой продукции, как строительные материалы, конструкции, блок-боксы подробно изложен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей Учетной политике.
- 2.17 ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ
- 2.17.1 Для обобщения информации о наличии и движении продукции и товаров, переданных комиссионеру, используется соответственно субсчета 45.01 «Покупные товары отгруженные (комиссия)» и 45.02 «Готовая продукция отгруженная (комиссия)». При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи данной готовой продукции или товаров их стоимость списывается со счета 45 в дебет счета 90 «Продажи». Оценка товаров и готовой продукции, отгруженных комиссионеру при реализации производится по средней взвешенной стоимости, которая определяется по номенклатуре, учтенной только на счете 45.
- 2.17.2 Для обобщения информации о наличии и движении продукции или товаров, отгруженных по договорам купли продажи или поставки, но не реализованных (переход права собственности не совпадает с датой отгрузки), используется субсчет 45.03 «Прочие товары отгруженные», 45.04 «Прочая готовая продукция отгруженная», 45.05 «Товары, отгруженные на экспорт», 45.06 «Готовая продукция, отгруженная на экспорт», 45.07 «Товары, отгруженные за пределы РФ». Одновременно с отгрузкой готовой продукции или товаров в этом случае по облагаемым операциям (территория РФ) начисляется НДС проводкой Дт76.ОТ – Кт68.02. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи данной готовой продукции ее стоимость списывается со счета 45 в дебет счета 90 «Продажи», а ранее начисленная сумма НДС закрывается проводкой Дт90.03 – Кт76.ОТ. Оценка товаров и готовой продукции, отгруженных покупателям, производится в момент отгрузки (проводка Дт45-Кт41) по средней взвешенной себестоимости и в дальнейшем не изменяется. Стоимость фиксируется, а отгруженные товары и готовая продукция учитываются в разрезе документов реализации, по которым осуществлялась отгрузка. При отражении реализации товаров или готовой продукции ранее зафиксированная стоимость списывается на субсчет 90.02.
- 2.18 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ
- 2.18.1 Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.
- 2.18.2 Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:
- ✓ изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
 - ✓ назначение материально-производственных запасов;
- 2.18.3 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по тем наименованиям запасов, у которых текущая (рыночная) стоимость на отчетную дату меньше их фактической себестоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете.
- 2.18.4 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается по основным материалам (сырье, полуфабрикаты и т.п.), используемым при производстве продукции, если рентабельность (прибыльность) продаж готовой продукции подтверждена, а материально-производственные запасы не утратили своих первоначальных свойств.
- 2.18.5 Расчет резерва осуществляется один раз в год на основании данных инвентаризации. Резерв создается по следующим видам запасов: товары, материалы, готовая продукция.
- 2.18.6 Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов оформляется по форме «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей», установленной в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.18.7 В течение года начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и расходы») по мере выбытия относящихся к нему запасов. В учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы. Корректировка резерва оформляется документом «Корректировка резерва под снижение стоимости материальных ценностей по выбывшим материально-производственным запасам», форма которого установлена в Приложении № 3 к настоящей учетной политике.
- 2.18.8 При формировании отчета о прибылях и убытках суммы начисленного и восстановленного резерва отражаются развернуто.
- 2.18.9 Материально-производственные запасы, рыночная цена которых на конец отчетного периода снизилась, или они полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резервов под снижение

стоимости материальных ценностей, числящихся на счете 14. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей отдельно не отражается.

2.18.10 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация о материально-производственных запасах:

Пояснительная записка

- ✓ о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
- ✓ о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
- ✓ о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
- ✓ о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

2.19 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

2.19.1 Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- ✓ с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- ✓ путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

2.19.2 В расходы будущих периодов включаются расходы, которые произведены в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов являются переходящими расходами, имеющими отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.

2.19.3 Расходы будущих периодов принимаются к учету, если срок пользования полученным правом, работой, услугой или срок, к которому относится расход организации, четко определен условиями договора или срок пользования приобретенной ценностью договором не определен, но известно, что она будет использоваться не только в процессе изготовления продукции (работ, услуг) текущего месяца, но и в дальнейшем – в процессе оказания услуг, осуществлении торговой деятельности или управления организацией. При принятии к учету расходы будущих периодов должны быть надежно оценены и подтверждены документально.

2.19.4 Не относятся к расходам будущих периодов:

- ✓ расходы, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов, НИОКР);
- ✓ расходы, понесенные при исполнении договоров комиссии, агентских и иных аналогичных договоров по поручению комитента, принципала и т.п.;
- ✓ предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг (подписка на периодические издания, оплата за размещение рекламы в СМИ в последующих за отчетным периодах и т.п.);
- ✓ стоимость специальной оснастки, спецодежды, бланков, канцелярских товаров и аналогичных ценностей.
- ✓ Услуги по обслуживанию программ, абонементное консультационное обслуживание и т.п.

2.19.5 Основные виды расходов, принимаемые первоначально в качестве расходов будущих периодов:

- ✓ расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером. Погашение стоимости накопленных расходов производится равными долями пропорционально количеству месяцев активного сезона. Перечень сезонных видов деятельности, период накопления расходов и период погашения расходов утверждается в дополнение к настоящей учетной политике отдельным приказом руководителя;
- ✓ Расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов. Основанием для формирования данного вида расходов будущих периодов является бизнес-план, смета, служебная записка, иной документ, подтверждающий состав расходов включаемых в стоимость актива. Пусковые расходы относятся на себестоимость продукции исходя из нормативных сроков освоения вводимых производственных мощностей (но не более чем в течение двух лет с момента начала серийного (массового) производства);
- ✓ Расходы, связанные со страхованием, при условии, что действие страхового полиса не поставлено в зависимость от внесения периодических платежей. Как правило, расходы на страхование списываются равномерно. Период списания определяется сроком действия полиса. Особенности погашения стоимости данного вида расходов могут быть обусловлены условиями договора страхования;
- ✓ Расходы, связанные с лицензированием и сертификацией продукции и/или деятельности. Как правило, расходы списываются равномерно. Период списания определяется сроком действия лицензии, сертификата, иного документа. К данному виду расходов могут быть отнесены расходы на получение санитарно-эпидемиологических заключений, если срок действия таких заключений распространяется на будущие отчетные периоды, и иные аналогичные расходы;
- ✓ Расходы, связанные с приобретением баз данных, бухгалтерских и иных программ для автоматизации учетных и производственных процессов. Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете организацией как расход будущего периода и подлежат списанию в течение срока действия договора;
- ✓ Расходы на приобретение услуг, которые не могут быть потреблены в процессе оказания. Расход будущего периода принимается к учету в момент подписания акта приемки оказанных услуг;
- ✓ Расходы, правомерность отнесения которых к расходам по обычным видам деятельности или приобретению активов не может быть определена с достаточной уверенностью до наступления определенных событий, таких как непосредственно приобретение актива, продажа актива либо использование в деятельности. Как правило, данные расходы списываются с кредита балансового счета 97 единовременно;
- ✓ Расходы по заявленному дисконту по собственным векселям. По выданным векселям - организация отражает сумму, указанную в векселе, как кредиторскую задолженность. В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающегося дисконта в качестве расхода по выданным векселям организация-векселедатель предварительно учитывает их как расходы будущих периодов;
- ✓ Иные аналогичные расходы.

2.19.6 Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся. Срок списания, статья расходов и дата начала списания расходов будущих периодов утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом (комиссией) в момент принятия к учету. Форма приказа о принятии на учет расходов будущих периодов утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике. Ежемесячное списание расходов будущих периодов подтверждается документом «Справка-расчет списание расходов будущих периодов (бухгалтерский учет)», утвержденным Приложением №3 к настоящей Учетной политике.

2.19.7 Если становится известно, что фактический срок получения экономических выгод от использования актива отличается от первоначально установленного, организация пересматривает срок погашения расходов будущих периодов и списывает не перенесенную на расходы сумму в течение вновь установленного (скорректированного) оставшегося срока. Решение об изменении сроков погашения расходов будущих периодов принимается лицами, указанными в предыдущем пункте на основании представленных соответствующими службами обоснований.

2.19.8 Если становится известно, что получение экономических выгод в будущих периодах не предполагается, например, досрочно закончился предполагаемый срок действия соответствующего документа (договора, сертификата), то расходы будущих периодов списываются как прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

2.19.9 Аналитический учет ведется по видам расходов будущих периодов в соответствии Рабочим планом счетов.

2.19.10 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ Остаток расходов будущих периодов;

Приложение к бухгалтерскому балансу

- ✓ подлежит раскрытию изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
- ✓ информация о стоимости принятых к учету расходов будущих периодов формирует показатели раздела «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)»

Пояснительная записка

- ✓ Структура расходов будущих периодов;
- ✓ Стоимость расходов будущих периодов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- ✓ Стоимость расходов будущих периодов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.20 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

- 2.20.1 Организация учета сумм налога на добавленную стоимость по выделенным субсчетам обеспечивает получение информации, необходимой для составления налоговых деклараций.
- 2.20.2 Не принимаются к учету суммы, оформленные счетами-фактурами: полученными при безвозмездной передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг), включая основные средства и нематериальные активы; полученными комиссионером (агентом) от комитента (принципала) по переданным для реализации товарам либо от продавца товаров, выписанные на имя комиссионера (агента).
- 2.20.3 На балансовом счете 19 учитывается НДС, предъявленный поставщиками, одновременно с отражением поступления материалов или товаров, принятием к учету работ, услуг. В случаях, когда в первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, приходно-кассовых ордерах, актах выполненных работ и др.), подтверждающих стоимость приобретенных материальных ресурсов (работ, услуг), не выделена сумма налога, то и в расчетных документах (поручениях, требованиях-поручениях, реестров чек и реестров на получение средств с аккредитива) исчисление ее расчетным путем не производится. Стоимость приобретенных в таких случаях материальных ресурсов (работ, услуг), включая предполагаемый по ним налог, учитывается на счетах учета материально-производственных запасов или расходов.
- 2.20.4 НДС, предъявленный поставщиками, принимается к учету, если соблюдены, в том числе следующие условия:
- ✓ поставщик является плательщиком НДС;
 - ✓ сумма НДС соответствует применимой ставке;
 - ✓ сумма НДС выделена в первичном документе, оформляющем передачу товаров, работ, услуг, имущественных прав.
- 2.20.5 На балансовом счете 19 учитывается НДС, уплаченный при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в книге покупок регистрируются таможенная декларация на ввозимые товары и платежные документы, подтверждающие фактическую уплату таможенному органу налога на добавленную стоимость. НДС, уплаченный при ввозе товаров, принимается к учету на основании ГТД проводкой Дт19.05-Кт76.09. Аналитический учет ведется в разрезе Таможенных органов и ГТД.
- 2.20.6 На балансовом счете 19 учитывается НДС, начисленный и уплаченный организацией при выполнении обязанностей налогового агента:
- ✓ при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.
 - ✓ при заключении договора аренды с органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога отдельно по каждому арендованному объекту имущества.
- 2.20.7 НДС, исчисленный организацией при исполнении функций налогового агента, принимается к учету проводкой Дт19.04-Кт60. Удержание налога и начисление налога в бюджет отражается проводкой Дт60-Кт68.02. Уплата налога производится отдельным платежным поручением Дт68.02-Кт51 с последующим отражением налогового вычета Дт68.02 – Кт 19.04.
- 2.20.8 Для систематизации учета организация при выполнении функций налогового агента оформляет счет-фактуру в одном экземпляре, при этом в реквизите «Поставщик» указывает наименование контрагента, в отношении которого выполняется функция налогового агента (иностранное лицо или орган государственной власти), в качестве покупателя указывается организация.
- 2.20.9 Сумма налога при выполнении обязанностей налогового агента исчисляется организацией отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. Аналитический учет в программном продукте обеспечивается через справочник «Контрагенты», в результате указания дополнительных сведений на закладке «Счета и договоры» о том, что организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС. Осуществление отбора начисленных организацией сумм НДС в качестве налогового агента, в разрезе контрагентов, в программном продукте производится с помощью таких отчетов, как «Оборотно-сальдовая ведомость» и «Ведомость по НДС, начисленному к уплате в бюджет».
- 2.20.10 На балансовом счете 19 учитывается НДС, начисленный при выполнении организацией СМР для собственного потребления. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, выполненных только силами организации, исчисленная исходя из всех фактических расходов организации на их выполнение. По СМР, выполненным организацией для собственного потребления, счета-фактуры составляются в момент определения налоговой базы, в одном экземпляре и регистрируются в книге продаж. НДС по СМР, выполненным для собственного потребления, принимается к учету проводкой Дт19.08-Кт68.02. Аналитический учет ведется в разрезе счетов-фактур.
- 2.20.11 На балансовом счете 19 учитывается НДС по приобретенным ценностям, полученным в качестве вклада в уставный капитал. Суммы налога, указанные в передаточных документах участником, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат вычету. НДС по основным средствам, полученным в качестве вклада в уставный капитал, принимается к учету проводкой Дт19.01-Кт 76.09.
- 2.20.12 На балансовом счете 19 учитывается восстановленный НДС в соответствии с правилами НК РФ и Учетной политикой организации для целей налогообложения:
- ✓ по недвижимому имуществу, если объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ. Восстановленная сумма налога первоначально принимается в дебет балансового счета 19.09 с последующим включением в состав расходов по обычным видам деятельности (в дебет счета, на который начисляется амортизация);
 - ✓ по недостачам, выявленным инвентаризацией. При обнаружении недостачи приобретенных материально-производственных запасов НДС восстанавливается в фактически предъявленных поставщиками суммах с указанием в справке реквизитов счета-фактуры поставщика. Восстановленная сумма налога списывается в дебет балансового счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
 - ✓ по списанной кредиторской задолженности. Восстанавливаемая сумма НДС определяется по документам поставщика-кредитора. Восстановленная сумма налога списывается в состав прочих расходов.
 - ✓ по имуществу, нематериальным активам, имущественным правам, переданным в качестве вклада в уставный капитал. Сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав. Счет-фактура в этом случае не оформляется. Восстановленная сумма налога формирует расходы, связанные с передачей имущества и первоначально списывается на балансовый счет 76.09.
 - ✓ при использовании товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ. Восстановленная сумма налога первоначально принимается в дебет балансового счета 19.09 с последующим включением в состав расходов по обычным видам деятельности (в дебет счета, на который будут списаны активы или амортизация).
 - ✓ при возврате товара поставщику. Вычет восстанавливается и отражается в декларации в периоде обнаружения причины возврата, при этом оформляется счет-фактура, который регистрируется в книге продаж.
 - ✓ при отгрузке товаров на экспорт, если налоговый вычет по товарам (материалам) был произведен в периоде их поступления, т.е. в предыдущих налоговых периодах.

2.20.13 Порядок определения налогового вычета по поставкам продукции на экспорт утверждается учетной политикой для целей налогообложения.

2.20.14 Аналитический учет обеспечивает получение информации о:

- ✓ сумме НДС по приобретенным ценностям, относящимся к операциям, облагаемым НДС по ставкам 10% и 18% (принимается к вычету в полном объеме);
- ✓ сумме НДС по приобретенным ценностям, относящимся к операциям, облагаемым НДС по ставке 0% (принимается к вычету в особом порядке);
- ✓ сумме НДС по приобретенным ценностям, относящимся к операциям, не облагаемым/освобожденным от налогообложения НДС (учитывается в особом порядке) – субсчет 19.09;
- ✓ сумме НДС по приобретенным ценностям, относящимся одновременно к операциям, облагаемым НДС по разным ставкам и не облагаемым НДС (подлежит распределению при условии, что в налоговом периоде совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышают 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. В случае, если указанные расходы не превышают 5 процентов от общей величины совокупных расходов 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 НК РФ. Расчет совокупных расходов и удельного веса не облагаемых операций оформляется документом «Расчет пропорции (показателя) для определения суммы НДС, подлежащей включению в расходы», форма которого утверждена Приложением №1 к Учетной политике для целей налогообложения. Если совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышают 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство распределение сумм НДС по приобретенным ценностям, относящимся одновременно к операциям, облагаемым НДС по разным ставкам и не облагаемым НДС оформляется документом «Распределение сумм НДС по приобретенным ценностям, относящимся к косвенным расходам», форма которого утверждена Приложением №1 к Учетной политике для целей налогообложения. Учет НДС по приобретенным ценностям, относящимся одновременно к деятельности облагаемой и не облагаемой НДС, организуется на отдельном субсчете 19.11. Указанный субсчет не имеет остатка на конец периода.

2.20.15 Остаток балансового счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», как правило, подлежит предъявлению к вычету не более чем через 12 месяцев после отчетной даты и отражается по строке 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса. Остаток 19 счета учитывается при расчете чистых активов организации.

2.20.16 Порядок формирования налоговой базы и налогового вычета по НДС детально определяется Учетной политикой для целей налогообложения.

2.21 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

2.21.1 Дебиторская задолженность характеризует:

- ✓ ☐ сумму требований к юридическим и физическим лицам в результате хозяйственных взаимоотношений с ними;
 - ✓ счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.
- 2.21.2 Дебетовое сальдо расчетов с юридическими и физическими лицами, подтвержденное первичными документами, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.
- 2.21.3 Не признается дебиторской задолженностью и отражается в составе прочих оборотных активов:
- ✓ остаток по балансовому счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - ✓ дебетовые остатки по балансовому счету 76 «Прочие дебиторы и кредиторы», которые не могут быть подтверждены сверкой с дебитором (НДС, начисленный с авансов, и аналогичные виды активов).
- 2.21.4 Задолженность со сроком погашения более чем 365 дней после даты составления отчетности представляется в финансовой (бухгалтерской) отчетности как долгосрочная и отражается по строкам 230 и 231 бухгалтерского баланса.
- 2.21.5 Учет дебиторской задолженности ведется по видам требований. Для целей подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по статье дебиторская задолженность отражается дебетовое сальдо расчетов по балансовым счетам в соответствии с указаниями, приведенными в Рабочем плане счетов.
- 2.21.6 Обобщение информации о расчетах за реализованные материально-производственные запасы, выполненные работы и оказанные услуги, а так же за реализованные основные средства и прочие виды имущества, производится с использованием балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется в разрезе контрагентов и договоров. Взаиморасчеты, как правило, ведутся по договору в целом.
- 2.21.7 В том случае, если организация является агентом или комиссионером и, одновременно не является по этим операциям налоговым агентом по НДС, участвует в расчетах за товары, работы, услуги, не являясь их собственником или исполнителем, применяется следующая система записей для отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Проводка		Содержание операции
По дебету	По кредиту	
1	2	3
51, 50	76.06.2 покупатель	Поступила предварительная оплата
76.06.1 покупатель	76.05.1 комитент	Реализованы товары, работы, услуги, имущественные права
76.06.2 покупатель	76.06.1 покупатель	Зачет аванса
51, 50	76.06.1 покупатель	Поступила окончательная оплата
62.01 комитент	90.01	Начислено вознаграждение
90.03	68.02	Начислен НДС с вознаграждения
51	62.01 комитент	Оплачено вознаграждение денежными средствами
76.05.1 комитент	51	Перечислены денежные средства, полученные от покупателя

2.21.8 Переоценка расчетов с контрагентами, выраженных в иностранной валюте, по договорам комиссии и агентским договорам производится комиссионером/агентом в корреспонденции с расчетами с комитентом или поверенным и в состав прочих доходов и расходов не включается.

2.21.9 Порядок отражения посреднических операций на счетах бухгалтерского учета агента или комиссионера, который участвует в расчетах за товары, работы, услуги не являясь их собственником или исполнителем, в случае исполнения посредником обязанностей налогового агента в соответствии с п. 5 ст. 161 НК РФ, приведен в соответствующем приложении к настоящей учетной политике.

2.21.10 В том случае, если организация является комитентом или поверенным, а товар или готовая продукция реализуются с участием комиссионера или агента в расчетах, применяется следующая система записей для отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Проводка		Содержание операции
По дебету	По кредиту	
1	2	3
76.09 комиссионер	62.02.3 комиссионер	Поступила предварительная оплата на счета комиссионера
76.АВ	68.02	Начислен НДС с предварительной оплаты
62.01.2 комиссионер	90.01	Реализованы товары, работы, услуги, имущественные права
90.03	68.02	Начислен НДС от реализации
68.02	76.АВ	Принят к вычету НДС, ранее начисленный с предварительной оплаты

Проводка		Содержание операции
По дебету	По кредиту	
1	2	3
62.02.3 комиссионер	62.01.2 комиссионер	Зачтена предварительная оплата в уменьшение задолженности за реализованные товары
76.09 комиссионер	62.01.2 комиссионер	Поступила окончательная оплата на счета комиссионера
51	76.09 комиссионер	Получены денежные средства от комиссионера
44.02	76.09	Принято к учету комиссионное вознаграждение
19.04	76.09	Принят к учету НДС, выделенный комиссионером с суммы комиссионного вознаграждения.
76.09 комиссионер	51	Оплачено комиссионное вознаграждение

При согласовании формы отчета комиссионера предусматривается выделение соответствующих показателей, необходимых для организации учета комитента.

2.21.11 Раскрытие информации о других прочих дебиторах производится в Приложении к бухгалтерскому балансу и в Пояснительной записке.

2.22 РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

2.22.1 Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.23 СПИСАНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

2.23.1 Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в убыток, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались. Форма приказа на списание дебиторской задолженности утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике. Задолженность, сумма которой по одному контрагенту (при условии прекращения действия договора) не превышает 100 рублей, списывается на основании приказа (распоряжения) руководителя до истечения срока исковой давности по результатам годовой инвентаризации.

2.23.2 Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом в течение пяти лет с момента списания - для наблюдения за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должника.

2.23.3 Право (требование), принадлежащее организации на основании обязательства дебитора, может быть передано другому лицу по сделке (уступка требования) или перейти к другому лицу на основании закона. При заключении договора цессии списание уступленной задолженности производится с использованием балансового счета 91.02 и отражается при формировании отчета о прибылях и убытках как прочие расходы. Соответственно задолженность нового дебитора принимается к учету проводкой Дт76.09-Кт91.01 и отражается в отчетности как прочие доходы и прочая дебиторская задолженность, если денежные средства не поступили до даты составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2.24 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

2.24.1 Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

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

2.24.2 К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в государственные и муниципальные ценные бумаги;
- инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, в том числе в 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);
- предоставленные другим организациям займы (за исключением беспроцентных);
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады по договору простого товарищества;
- иные инвестиции, обладающие способностью приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости.

2.24.3 К финансовым вложениям организации не относятся:

- ✓ векселя, выданные организацией при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, а так же при получении заемных средств;
- ✓ вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- ✓ активы, не отвечающие критериям признания финансовых вложений и не направленные на извлечение экономических выгод в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости, такие как беспроцентные векселя и займы (принимаются к учету с использованием субсчета 76.07, отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности в составе прочей дебиторской задолженности).

2.24.4 Учет депозитных вкладов в кредитных организациях ведется с использованием балансового счета 55.03 «Депозитные счета в рублях». В бухгалтерском балансе остаток депозитных вкладов отражается по строке «Долгосрочные финансовые вложения» или «Краткосрочные финансовые вложения» в зависимости от срока окончания действия договора.

2.24.5 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, 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 того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения. До принятия указанного решения понесенные расходы учитываются с применением балансового счета 97 «Расходы будущих периодов»;

- ✓ 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.
- Дополнительные расходы на приобретение ценных бумаг кроме расходов по займам (кредитам) формируют первоначальную стоимость ЦБ вне зависимости от величины расходов. Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.
- 2.24.6 Пересчет стоимости ценных бумаг (кроме акций) и предоставленных займов, если их стоимость выражена в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ.
- 2.24.7 Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (залог, обеспечение), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре. Учет ценных бумаг, полученных в залог и по другим аналогичным основаниям, не приводящим к переходу права собственности, ведется за балансом на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».
- 2.24.8 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:
- ✓ финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);
 - ✓ финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
- 2.24.9 Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов). Результаты корректировки оценки финансовых вложений отражаются в документе «Расчет корректировки стоимости акций, имеющих текущую рыночную стоимость», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.24.10 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
- 2.24.11 Доходы по долговым ЦБ, выданным займам и депозитным вкладам в кредитных учреждениях (проценты и дисконт) принимаются к учету с использованием балансового счета 76.08 в корреспонденции с балансовым счетом 91.01 «Прочие доходы». Расчет причитающихся доходов производится на последнее число каждого месяца и оформляется документом «Расчет процентов, причитающихся к получению по выданным займам, долговым ценным бумагам, депозитным вкладам», форма которого приведена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике. При поступлении денежных средств задолженность на балансовом счете 76.08 погашается в корреспонденции со счетами учета денежных средств.
- 2.24.12 При погашении векселей или использовании векселей третьих лиц в расчетах с поставщиками стоимость этих векселей в момент погашения (передача векселя векселедателю при наступлении срока платежа) или передачи по договорам купли-продажи отражается в составе прочих доходов и расходов.
- 2.24.13 Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций являются прочими доходами. Дивиденды по акциям, долям в обществах с ограниченной ответственностью - признаются в учете и отчетности в момент объявления (первичный документ - решение собрания о выплате дивидендов).
- 2.24.14 Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.
- 2.24.15 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.
- 2.24.16 При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- 2.24.17 Финансовые вложения подразделяются, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные. Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные если:
- ✓ срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ если ценные бумаги приобретены с целью продажи или предназначены для продажи на дату составления отчетности.
- Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса.
- 2.24.18 В составе финансовых вложений так же учитываются займы, выданные другим организациям в неденежной форме путем предоставления материальных ценностей на возвратной основе.
- 2.25 РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ
- 2.25.1 Резерв может быть создан при обесценении финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость.
- 2.25.2 Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организация определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения. Устойчивым признается снижение стоимости, наблюдающееся два и более года подряд на отчетные даты. Существенным признается снижение стоимости финансового вложения более, чем на 5% от первоначальной стоимости.
- 2.25.3 В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, по которым наблюдаются признаки их обесценения, указанные в ПБУ 19/02. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
- 2.25.4 Для определения расчетной стоимости ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, при отсутствии иных факторов, оказывающих существенное влияние на стоимость ЦБ, используются следующие методы оценки рыночной стоимости:
- ✓ Акции:

ЧА : К,

Где:

ЧА - чистые активы эмитента на дату окончания последнего отчетного периода, за который эмитентом была подготовлена и опубликована финансовая (бухгалтерская) отчетность (квартал, полугодие, 9 месяцев, год);

К – общее количество эмиссионных ценных бумаг;

- ✓ Доли:

ЧА * Д,

Где:

Д – размер доли в уставном капитале эмитента.

✓ Долговые ценные бумаги, предусматривающие получение процентов или приобретенные с дисконтом:
фактические расходы + фактические расходы * ставку рефинансирования ЦБ /365 * Ндней,

Где:

Фактические расходы – сумма, уплаченная при приобретении векселя;

Ставка рефинансирования ЦБ – ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату приобретения векселя;

Ндней – количество дней от даты приобретения векселя до даты его реализации или иного выбытия.

✓ Долговые ценные бумаги, используемые организацией как средство платежа и не предусматривающие выплату процентов

Рыночная цена равна номиналу долговой ценной бумаги.

2.25.5 Организация образует резерв с отнесением суммы созданного резерва в состав прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Порядок создания резерва оформляется документом «Расчет резерва под обесценение финансовых вложений», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.

2.25.6 Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существования снижения стоимости, а также 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 (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.25.7 В Пояснительной записке подлежит раскрытию с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация о финансовых вложениях:

- ✓ способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);
- ✓ последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;
- ✓ стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;
- ✓ стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);
- ✓ данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;

2.26 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

2.26.1 В соответствии с ПБУ 4/99 бухгалтерский баланс должен содержать следующие числовые показатели: "Расчетные счета", Валютные счета", "Прочие денежные средства". Указанные показатели организация приводит в Пояснительной записке.

2.26.2 Платежные и денежные документы, учитываются с применением субсчета 50.03 Денежные документы. При раскрытии информации в отчетности денежные документы, находящиеся в кассе организации (билеты, путевки и т.п.) отражаются по строке прочие оборотные активы. При выдаче денежных документов соответствующие данные вносятся в документ «Ведомость на выдачу денежных документов из кассы организации», форма которого установлена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике. При формировании Отчета о движении денежных средств данные субсчета 50.03 не используются.

2.26.3 После лишения кредитной организации лицензии величина остатка по счетам, открытым ранее в такой кредитной организации, учитывается и отражается в отчетности как прочая дебиторская задолженность. Учет задолженности осуществляется с применением балансового счета 76.09.

2.26.4 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте не производится по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов.

2.26.5 Проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке являются прочими доходами.

2.26.6 Наличные деньги под отчет выдаются на хозяйственно-операционные расходы на срок, не превышающий 14 календарных дней. Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

2.26.7 Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

2.26.8 Расчет по обязательствам организации с контрагентами производится, как правило, в безналичном порядке. При расчетах наличными денежными средствами соблюдается предельный размер расчетов наличными деньгами, устанавливаемый ЦБ РФ.

2.26.9 Организация отражает доходы и расходы от продажи валюты по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках развернуто. Операции, связанные с продажей валюты отражаются с применением балансового счета 57 «Переводы в пути». Списание средств с валютного счета отражается по курсу ЦБ РФ в корреспонденции с балансовым счетом 57. Зачисление денежных средств на расчетный счет отражается в корреспонденции с балансовым счетом 91.01 в фактически полученной сумме с использованием субконто «Продажа валюты». Переоценка дебетового остатка счета 57 в валюте производится в корреспонденции с балансовым счетом 91 с использованием субконто «Курсовые разницы». Закрытие дебетового сальдо счета 57 производится в корреспонденции с балансовым счетом 91.02 с использованием субконто «Продажа валюты».

2.26.10 Операции, связанные с покупкой валюты, приводят к увеличению доходов или расходов организации, только в части курсовых разниц и учитываются с применением балансового счета 57. Списание средств с рублевого счета отражается в корреспонденции с балансовым счетом 57. Зачисление денежных средств на валютный счет отражается в корреспонденции с балансовым счетом 57 по курсу ЦБ РФ на дату зачисления. Дебетовый остаток счета 57 списывается на счет 91.02 с использованием субконто «Курсовые разницы». Кредитовый остаток счета 57 списывается на счет 91.01 с использованием субконто «Курсовые разницы».

2.26.11 На конец отчетного периода остаток по счету 57 «Переводы в пути» должен быть проинвентаризирован. Результаты отражаются в документе «Акт инвентаризации переводов в пути», форма которого установлена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

2.26.12 Информация в Отчете о прибылях и убытках об операциях, выраженных в иностранной валюте, приводится на основании данных бухгалтерского учета, т.е. по курсу на дату совершения операции. Для целей представления информации в Отчете о движении денежных средств оценка валюты производится по курсу ЦБ на последний день отчетного периода. С этой целью соответствующие показатели Отчета о движении денежных средств отражаются в суммах, которые получены с применением курса валюты по состоянию на последний день отчетного периода, независимо от того, когда совершались операции по поступлению и выбытию денежных средств в иностранной валюте. Для расчета показателей формы №4 используется документ «Расчет Отчета о движении денежных средств», форма которого установлена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

2.26.13 При открытии аккредитива банками по поручению организации учет ведется в зависимости от вида открытого аккредитива:

- ✓ покрытый (депонированный) аккредитив – депонированные суммы учитываются с применением счета 55.01 или 55.21 в зависимости от валюты платежа;
- ✓ непокрытый (гарантированный) аккредитив – учет ведется на забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».

Расходы по оплате услуг банка списываются на 91 счет «Прочие доходы и расходы».

- 2.26.14 Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности:
- Текущей деятельностью считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели, т.е. оказание услуг, выполнение работ, продажа товаров, сдача имущества в аренду и др.
 - Инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная с приобретением основных средств, земельных участков, зданий и иной недвижимости, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продаж; с осуществлением собственного строительства, с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.).
 - Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).
- Формирование отчета о движении денежных средств в указанных разрезах обеспечивается применением в процессе учета справочника «Статьи движения денежных средств», утвержденного в составе Рабочего плана счетов в Приложении 1 к настоящей Учетной политике.
- 2.26.15 Сведения о движении денежных средств организации представляются в валюте Российской Федерации. Информация о движении денежных средств в иностранной валюте первоначально формируется по каждому ее виду по форме Отчета о движении денежных средств. Данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств.
- 2.27 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
- 2.27.1 По статье «Прочие оборотные активы» отражаются активы со сроком погашения, не превышающим 12 месяцев после отчетной даты.
- 2.27.2 К указанным активам, как правило, относятся:
- ✓ Остаточная стоимость основных средств, в отношении которых осуществляется предпродажная подготовка, - субсчет 01.07 «Основные средства для перепродажи»;
 - ✓ Денежные документы, использование или погашение которых планируется ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Учет активов ведется на субсчете 50.03 «Денежные документы»;
 - ✓ Недостачи и потери от порчи ценностей, учтенные на конец отчетного периода на балансовом счете 94. Обоснованность остатка недостач и потерь должна быть подтверждена, причины/обстоятельства, препятствовавшие принятию решения об источнике покрытия недостач, должны быть оформлены документально.
 - ✓ НДС, начисленный при получении предварительной оплаты, если отгрузка товаров, выполнение работ или оказание услуг в соответствии с условиями договора предполагается ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Учет активов ведется на субсчете 76АВ «НДС по авансам и предоплатам»;
 - ✓ НДС к возмещению из бюджета до окончания камеральной проверки. Учет актива ведется с использованием балансового счета 68.23 в разрезе деклараций;
 - ✓ НДС, начисленный в момент отгрузки товаров (субсчет 76.ОТ), на которые право собственности не перешло к покупателю - балансовый счет 45 «Товары отгруженные» кроме товаров, реализуемых через комиссионера;
 - ✓ НДС по неподтвержденному экспорту и прочий НДС отложенный (субсчет 76.НДС);
 - ✓ Иные активы, которые не могут быть классифицированы соответствующим образом и отражены по статьям, предусмотренным типовыми формами финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании нормативных актов, а так же активы, порядок отражения которых в отчетности не регламентирован настоящей Учетной политикой.
- 2.27.3 Показатель прочих оборотных активов предварительно формируется (при необходимости рассчитывается) с применением документа «Реестр прочих активов и обязательств», утвержденного Приложением 3 к настоящей Учетной политике;
- 2.27.4 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):
- Бухгалтерский баланс
- ✓ о стоимости прочих оборотных активов на основании «Реестра прочих активов и обязательств».
- Пояснительная записка
- ✓ о составе прочих оборотных активов с указанием стоимости по основным группам (видам);
- 2.28 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
- 2.29 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
- 2.29.1 Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при первоначальном формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в Устав организации.
- 2.29.2 После государственной регистрации изменений уставный капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».
- 2.29.3 Учет поступлений ведется с применением балансового счета 76: поступление денежных средств и имущества до регистрации изменений в Уставе отражается по кредиту счета 76 в корреспонденции с соответствующими счетами учета активов. После внесения изменений в учредительные документы кредитовый остаток по счету 76 списывается в кредит балансового счета 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный капитал».
- 2.29.4 При наличии внесенных дополнительных вкладов на конец отчетного периода, если государственная регистрация изменений еще не завершена, такие вклады отражаются в составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности с раскрытием информации в Пояснительной записке.
- 2.30 СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ (ДОЛИ), ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ (УЧАСТНИКОВ)
- 2.30.1 Счет 81 «Собственные акции (доли)» предназначен для учета акций (долей) акционеров (участников), приобретенных организацией для передачи другим участникам или третьим лицам. При выкупе акций (долей) в бухгалтерском учете на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» и кредиту счетов учета денежных средств.
- 2.30.2 Акции (доли), принадлежащие обществу, в течение одного года со дня их приобретения должны быть распределены между всеми акционерами (участниками) общества либо реализованы. Продажа собственных акций (долей) отражается без использования балансового счета 91 «Прибыли и убытки». В случае реализации акций (долей) по цене выше стоимости приобретения или ниже стоимости приобретения, только разница относится в состав прочих доходов или расходов.
- 2.30.3 Нераспределенная или непроданная часть акций (долей) должна быть погашена с соответствующим уменьшением уставного капитала организации. Аннулирование выкупленных акций (долей) проводится по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относится со счета 81 «Собственные акции (доли)» на счет прибылей и убытков после государственной регистрации изменений в учредительных документах.
- 2.30.4 В бухгалтерском балансе остаток на отчетную дату отражается по строке 411 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» как контрпассивный счет с отрицательным значением (в скобках). В форме 3 «Отчет об изменениях капитала» операции с собственными акциями (долями) в периоде отражаются развернуто по вписываемым строкам в следующем порядке:
- ✓ оборот по дебету счета 81 – расходы на выкуп акций (долей) в отчетном периоде с целью последующей перепродажи – отражается в разделе «Уменьшение величины капитала» по строке «Выкуп собственных акций (долей)». Расходы в пределах номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 3 «Уставный капитал». Расходы сверх номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

- ✓ поступления от продажи акций (долей) в пределах расходов на приобретение отражается в разделе «Увеличение величины капитала» формы 3 «Отчет об изменении капитала» по строке «Перепродажа собственных акций (долей)». Поступления, в пределах расходов на приобретение проданных акций (долей) и не превышающие номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 3 «Уставный капитал». Поступления в пределах расходов на приобретение акций (долей), сверх номинальной стоимости акций (долей) отражаются в графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- ✓ превышение поступлений над суммой расходов на приобретение, отнесенное в состав прочих доходов по строке «Перепродажа собственных акций (долей)» не отражается и учитывается в составе графы 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке «Чистая прибыль (убыток)»
- ✓ оборот по дебету счета 81 – расходы на выкуп акций (долей) в отчетном периоде с целью уменьшения уставного капитала – отражается в разделе «Уменьшение величины капитала» по строке «Выкуп собственных акций (долей)», если в периоде выкупа акций уменьшение уставного капитала не произведено. Расходы в пределах номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 3 «Уставный капитал». Расходы сверх номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- ✓ оборот по дебету счета 81 – расходы на выкуп акций (долей) в отчетном периоде с целью уменьшения уставного капитала – отражается в разделе «Уменьшение величины капитала» по строке «Уменьшение количества акций», если уменьшение уставного капитала завершено в периоде выкупа акций (долей). При этом в графе 3 «Уставный капитал» указывается номинальная стоимость акций (долей), а в графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке «Чистая прибыль (убыток)» сумма превышения расходов на приобретение над номинальной стоимостью или сумма превышения номинальной стоимости над понесенными расходами.

2.31 ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

- 2.31.1 Сумма разницы между номинальной стоимостью акций (долей) и стоимостью размещения акций (долей) при формировании уставного капитала и при последующем увеличении уставного капитала за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость, учитывается организацией как эмиссионный доход в составе добавочного капитала.
- 2.31.2 Эмиссионный доход признается в составе добавочного капитала одновременно с увеличением уставного капитала (не ранее).
- 2.31.3 Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, подлежит отнесению на добавочный капитал. Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного капитала организации, признается разность между рублевой оценкой задолженности акционера по вкладу в уставный капитал организации, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах. Отрицательная курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, относится на нераспределенную прибыль.
- 2.31.4 Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, при выбытии объекта основных средств переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.
- 2.31.5 Суммы, отнесенные в кредит счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в случаях:
- ✓ направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал»;
 - ✓ распределения сумм между акционерами организации - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

- 2.31.6 Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

2.32 РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

- 2.32.1 Организация создает резервный фонд в порядке и размерах, предусмотренных Уставом.
- 2.32.2 Резервный капитал признается в бухгалтерском учете и отчетности после утверждения годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности собранием, т.е. в следующем отчетном периоде.
- 2.32.3 Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала. Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 2.32.4 Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетами: 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год.
- 2.32.5 В бухгалтерском балансе остаток на отчетную дату отражается по строке 430 «Резервный капитал» и строке «в том числе резервы, образованные в соответствии с учредительными документами». В отчете об изменениях капитала информация, о движении и об остатках резервного капитала раскрывается по специально предусмотренной графе 5 и в разделе II «Резервы» по строке «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами».

2.33 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

- 2.33.1 Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса. Нераспределенная прибыль формируется нарастающим итогом с момента создания до момента ликвидации организации.
- 2.33.2 Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».
- 2.33.3 Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается на основании решения собрания (участника) по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями». Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.
- 2.33.4 Направления использования прибыли ограничены. Все расходы социального характера отражаются как прочие расходы с использованием балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 2.33.5 Списание с бухгалтерского баланса непокрытого убытка отражается на основании решения собрания (участника) по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами:
- ✓ 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации. Запись производится после государственной регистрации изменений в учредительных документах;
 - ✓ 82 «Резервный капитал» - при направлении на погашение убытка средств резервного капитала.
- 2.33.6 Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

2.34 ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

- 2.34.1 Чистые активы - величина, определяемая путем вычитания из суммы активов общества, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету.
- 2.34.2 Оценка имущества, средств в расчетах и других активов и пассивов производится с учетом требований настоящей учетной политики. Для оценки стоимости чистых активов составляется документ «Расчет стоимости чистых активов» по данным бухгалтерского учета по форме, утвержденной в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.

- 2.34.3 В состав активов, принимаемых к расчету, включаются: внеоборотные активы; оборотные активы, за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.
- 2.34.4 В состав пассивов, принимаемых к расчету, включаются: долгосрочные обязательства; краткосрочные обязательства. Доходы будущих периодов не включаются в состав пассивов, учитываемых при расчете чистых активов.
- 2.34.5 Оценка стоимости чистых активов производится ежеквартально и в конце года на соответствующие отчетные даты.
- 2.34.6 Информация о стоимости чистых активов раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности.
- 2.35 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**
- 2.35.1 Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. При этом, кредиторская задолженность отражается в размере полученной суммы, а сумма займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора раскрывается в Пояснительной записке.
- 2.35.2 Организация принимает к бухгалтерскому учету указанную в п. 2.35.1 задолженность в момент передачи денег или других вещей.
- 2.35.3 Задолженность организации займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.
- 2.35.4 Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную задолженность в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней проводкой Дт67-Кт66.
- 2.35.5 В случае если обязательство по возврату заемных средств подлежит погашению долями (траншами), каждый такой транш отражается в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного обязательства, характеризующегося отдельным сроком погашения. Требования о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность применяются к каждому траншу в отдельности.
- 2.35.6 Текущая часть долгосрочной задолженности (часть основного долга, подлежащая погашению ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты), проценты по долгосрочным займам и кредитам, причитающиеся к выплате в срок, не превышающий 365 дней с даты составления отчетности, и краткосрочные кредиты и займы отражаются в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.
- 2.35.7 Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее – расходы по займам), являются:
- ✓ Проценты, дисконт, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
 - ✓ дополнительные расходы по займам.
- 2.35.8 Дополнительными расходами по займам являются:
- ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - ✓ суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - ✓ иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).
- 2.35.9 Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части (процентов), которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- 2.35.10 В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.
- 2.35.11 К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Если на сооружение (изготовление, приобретение) объекта и доведение до состояния, пригодного для использования, требуется период времени, за который проценты по кредитам или займам, использованным на этот объект, могут превысить уровень существенности, то такой период времени следует считать значительным для признания объекта инвестиционным активом. Расходы на проценты по заемным средствам признаются существенными, если их доля в общей стоимости инвестиционного актива превышает пять процентов. Общая стоимость инвестиционного актива определяется как сметная стоимость сооружаемого (изготавливаемого, приобретаемого) объекта с учетом расходов на приведение его в состояние, пригодное для использования.
- 2.35.12 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).
- 2.35.13 В случае если заемные средства были предоставлены займодавцем для целевого использования на приобретение (создание) инвестиционного актива, в стоимость инвестиционного актива включаются все процентные расходы по заемным средствам, возникшие до зачисления инвестиционного актива в состав основных средств либо нематериальных активов.
- 2.35.14 В случае если заемные средства были привлечены на общие цели, но впоследствии были направлены на приобретение (создание) инвестиционного актива, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени, проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива на основании специального распоряжения и расчета финансовой службы организации, содержащего информацию о наименовании актива, о договоре кредита и/или займа, о сроке создания или подготовки актива к использованию и иные данные, необходимые для отнесения процентов по заемным средствам на увеличение стоимости объекта в бухгалтерском учете. При этом дополнительные расходы по привлечению заемных средств на общие цели включаются в расходы текущего периода независимо от цели, на которые фактически были использованы заемные средства.
- 2.35.15 Затраты по заемным средствам, включаемые в стоимость инвестиционного актива, рассчитываются в порядке, установленном ПБУ 15/2008, и оформляются документом «Расчет затрат по заемным средствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.35.16 Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям (облигациям) отражаются обособленно от вексельной суммы (номинальной стоимости облигации) как кредиторская задолженность. Начисленные проценты и (или) дисконт отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.
- 2.35.17 Пересчет суммы задолженности по кредиту (займу), выраженному в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Курсовые разницы, относящиеся к процентам по займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте не включаются в состав расходов по займам и кредитам. Порядок учета указанных курсовых разниц регламентируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
- 2.35.18 При выдаче собственного векселя для получения займа, при условии, что по векселю предполагается выплата процентов (дисконта), задолженность по векселю отражается с использованием балансовых счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и (или) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- 2.35.19 Начисление причитающихся займодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится равномерно (ежемесячно) и признается в отчетности с учетом положений настоящей Учетной политики.
- 2.35.20 Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров (в том числе по собственным векселям).
- 2.35.21 Средства, полученные по беспроцентным договорам займа, учитываются с применением субсчета 76.07 и раскрываются в отчетности как прочие долгосрочные обязательства или прочие кредиторы, в зависимости от срока погашения. Дополнительные расходы по беспроцентным договорам займа следует учитывать в порядке, изложенном в настоящем разделе
- 2.35.22 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):
- Бухгалтерский баланс
- ✓ о величине долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.
- Пояснительная записка

- ✓ о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную;
- ✓ о выборе способов начисления и распределения причитающихся доходов по заемным обязательствам;
- ✓ о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- ✓ о наличии и изменении величины задолженности по займам (кредитам);
- ✓ о величине, видах, сроках погашения выданных векселей и размещенных облигаций;
- ✓ о сроках погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств;
- ✓ о суммах расходов по займам и кредитам включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов;
- ✓ о суммах включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- ✓ о суммах займов (кредитов), недополученных организацией по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора).

2.36 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- 2.36.1 Учет отложенных налоговых обязательств ведется на основании информации о величине временных налогооблагаемых разниц (ВНР).
- 2.36.2 Обобщение информации о наличии и движении отложенных налоговых обязательств (ОНО) осуществляется с применением балансового счета 77. Величина отложенных налоговых обязательств определяется как произведение временных налогооблагаемых разниц (ВНР), возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.
- 2.36.3 Временные налогооблагаемые разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
- 2.36.4 Временные налогооблагаемые разницы образуются в результате:
- ✓ применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль, при условии, что амортизация для целей налогообложения принимается в большей сумме, чем амортизация начисляемая по тому же основному средству (нематериальному активу) в бухгалтерском учете, в результате различий в сроке полезного использования или применения повышающих коэффициентов к основной норме амортизации в налоговом учете;
 - ✓ применения разных способов признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, при условии, что расходы для целей налогообложения признаются в более раннем периоде;
 - ✓ применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
 - ✓ создания резерва по сомнительным долгам, величина которого в налоговом учете превышает резерв, созданный по результатам инвентаризации в бухгалтерском учете;
 - ✓ прочих аналогичных различий.
- 2.36.5 Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется в разрезе объектов бухгалтерского учета, в оценке которых возникли временные разницы.
- 2.36.6 Порядок раскрытия информации в отчетности изложен в разделе «Учет расчетов по налогу на прибыль» настоящей Учетной политики.

2.37 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- 2.37.1 Обязательства, для отражения которых в бухгалтерском балансе не предусмотрены специальные строки, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерском балансе по строке прочие долгосрочные обязательства.
- 2.37.2 К прочим долгосрочным обязательствам, как правило, относятся:
- ✓ Предварительная оплата покупателей, если отгрузка товаров, выполнение работ или оказание услуг в соответствии с условиями договора предполагается не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Долгосрочная часть кредиторской задолженности (перед поставщиками и подрядчиками, по полученным беспроцентным займам и т.п.), срок погашения которой в соответствии с условиями договора ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Иные обязательства, которые не могут быть классифицированы соответствующим образом и отражены по статьям, предусмотренным типовыми формами финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании нормативных актов, а так же обязательства, порядок отражения которых в отчетности не регламентирован настоящей Учетной политикой.
- 2.37.3 Показатель прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств предварительно формируется (при необходимости рассчитывается) с применением внутреннего документа «Реестр прочих активов и обязательств», форма которого утверждена в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.37.4 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):
- Бухгалтерский баланс
- ✓ о стоимости прочих обязательств на основании «Реестра прочих активов и обязательств».
- Пояснительная записка
- ✓ о составе прочих обязательств с указанием стоимости по основным группам (видам);
 - ✓ о сроке погашения прочих обязательств;

2.38 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

- 2.38.1 Кредиторская задолженность характеризует:
- ✓ сумму обязательств перед юридическими и физическими лицами в результате хозяйственных, административных и трудовых взаимоотношений с ними;
 - ✓ счета, причитающиеся к оплате в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.
- 2.38.2 Кредитовое сальдо расчетов с юридическими и физическими лицами, подтвержденное первичными документами, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.
- 2.38.3 Обязательства, которые не могут быть отнесены как к кредиторской задолженности, так и к иным статьям типовой формы бухгалтерского баланса подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие долгосрочные или краткосрочные обязательства.
- 2.38.4 По срокам погашения задолженность подразделяется на долгосрочную кредиторскую задолженность и краткосрочную кредиторскую задолженность. Долгосрочная задолженность отражается в бухгалтерском балансе как краткосрочная, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее.
- 2.38.5 Пересчет стоимости средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится в соответствии с порядком, установленным в разделе 2.1 настоящей Учетной политики. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов, за исключением случаев, когда кредиторская задолженность принята к учету при исполнении договора комиссии или агентского договора.
- 2.39 ПОСТАВЩИКИ И ПОДРЯДЧИКИ
- 2.39.1 Обобщение информации о расчетах за полученные материально-производственные запасы, принятые выполненные работы и потребленные услуги, основные средства и иные вложения во внеоборотные активы производится с использованием балансового

- счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Субсчета балансового счета 60 используются по назначению, указанному в рабочем плане счетов. Расчеты за приобретенные финансовые вложения проводятся с использованием субсчета 76.09.
- 2.39.2 Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются независимо от времени оплаты.
- 2.39.3 Счет 60 в синтетическом учете кредитруется согласно расчетным документам поставщика. Если счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления товара, а при приемке запасов была обнаружена недостача, брак, либо при проверке документов было обнаружено несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 кредитруется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»). Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов).
- 2.39.4 Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся на финансовые результаты. Форма приказа утверждена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике. Общий срок исковой давности установлен в три года. Срок исковой давности начинает течь с момента нарушения срока платежа, предусмотренного договором. Задолженность при прощении долга или прекращении учета кредиторской задолженности по иным основаниям (ликвидация кредитора и т.п.) списывается в состав прочих доходов.
- 2.39.5 Перевод своего долга на другое лицо допускается лишь с согласия кредитора. Перевод долга, основанного на сделке, совершенной в простой письменной или нотариальной форме, должен быть совершен в соответствующей письменной форме. Перевод долга по сделке, требующей государственной регистрации, должен быть зарегистрирован в порядке, установленном для регистрации этой сделки, если иное не установлено законом. Перевод долга по ордерной ценной бумаге совершается путем индоссамента на этой ценной бумаге.
- 2.39.6 Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному документу на субсчетах, предусмотренных Рабочим планом счетов организации.
- 2.40 **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ ОРГАНИЗАЦИИ**
- 2.40.1 Все выплаты работникам организации, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовыми договорами, признаются в бухгалтерском учете организации в качестве обязательства (начисленного расхода). Для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам) применяется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- 2.40.2 Невыплаченная величина перерасхода по подотчетным суммам формирует кредитовое сальдо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
- 2.40.3 Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 и кредиту счета 76.04 (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).
- 2.40.4 Принятая к учету кредиторская задолженность, как правило, дебетуется (уменьшается) на выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.
- 2.40.5 Удержания по предоставленным сотрудникам займам производятся в соответствии с условиями заключенного договора в корреспонденции с балансовым счетом 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».
- 2.40.6 Удержания, связанные с возмещением платежей по приказу руководителя в установленных случаях производятся в корреспонденции с балансовым счетом 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба».
- 2.40.7 Удержания, связанные с возмещением платежей, осуществленных организацией по заявлению сотрудника, а так же иным возмещаемым сотрудниками суммам, производятся в корреспонденции с балансовым счетом 73.03 «Расчеты по прочим операциям».
- 2.40.8 Удержание задолженности по подотчетным суммам производится в корреспонденции с балансовым счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
- 2.40.9 Кредитовые остатки по балансовым счетам 70, 71, 76.04 (в части расчетов с персоналом) формируют показатель бухгалтерского баланса «Задолженность перед персоналом организации». Аналитический учет на указанных счетах ведется по каждому работнику организации в применяемых программных продуктах.
- 2.40.10 Кредиторская задолженность перед физическими лицами за приобретенное имущество или выполненные работы, оказанные услуги на основании гражданско-правовых договоров, порядок заключения которых не регулируется ТК РФ, отражается как задолженность перед поставщиками и учитывается с применением балансового счета 60.
- 2.41 **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**
- 2.41.1 Задолженность перед государственными внебюджетными фондами учитывается на балансовом счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
- 2.41.2 Счет 69 кредитруется на суммы платежей на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование. Также счет 69 кредитруется на суммы добровольных взносов на накопительную часть трудовой пенсии производимых либо за счет работодателя, либо удерживаемых из доходов работника.
- 2.41.3 Кроме того, счет 69 кредитруется на суммы пеней за несвоевременный взнос платежей корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Начисленные пени отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строке 151 «Прочие платежи за счет прибыли» (после строки «Текущий налог на прибыль»).
- 2.41.4 Счет 69 дебетуется на перечисленные во внебюджетные фонды суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.
- 2.41.5 При наличии переплаты по расчетам, с каким – либо внебюджетным фондом сумма переплаты отражается в составе прочей дебиторской задолженности и не уменьшает кредиторскую задолженность перед другими фондами.
- 2.42 **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**
- 2.42.1 Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации:
- ✓ о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией;
 - ✓ о расчетах с бюджетом по налогам в случаях, когда организация выполняет обязанности налогового агента (налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость).
- 2.42.2 Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитруется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) в том отчетном периоде, за который начислен налог вне зависимости от срока уплаты налога по правилам НК РФ.
- 2.42.3 Счет 68 дебетуется на суммы, фактически перечисленные в бюджет.
- 2.42.4 Дебиторская и кредиторская задолженность учитывается по каждому налогу на специально предусмотренных рабочим планом счетов субсчетах и отражается в финансовой (бухгалтерской) отчетности развернуто. Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом должны быть подтверждены сверкой с налоговым органом, проводимой по правилам, установленным в НК РФ. Присутствие в бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.42.5 Аналитический учет ведется по видам налогов и обязательств перед бюджетом, по видам платежей в бюджет, по ИМНС, по ставкам налогов.
- 2.43 **ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ**
- 2.43.1 В составе прочей кредиторской задолженности отражаются:
- ✓ расчеты с кредиторами, задолженность перед которыми учитывается с применением балансового счета 76, если такие кредиторы не упомянуты в других разделах настоящей Учетной политики;
- расчеты по имущественному и личному страхованию (субсчет 76.01);
- суммы, поступившие от покупателей за товары и услуги поставщиков по посредническим договорам (субсчет 76.05);

- суммы полученных беспроцентных займов от организаций и физических лиц (субсчет 76.07);
- расчеты по операциям приобретения финансовых вложений в виде акций, долей, паев и т.п. (кроме займов выданных) (субсчет 76.09);
- суммы, удержанные из оплаты труда сотрудников или внесенные сотрудниками и подлежащие перечислению другим организациям и физическим лицам по исполнительным листам (алименты, административные штрафы) и иным аналогичным документам – 76.41, а так же по заявлениям сотрудников (субсчет 76.09);
- ошибочно полученные суммы (субсчет 76.09);
- суммы, подлежащие выплате в порядке регресса или по претензиям организаций и физических лиц (субсчет 76.09);
- НДС, предъявленный к вычету на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении предварительной оплаты, если отгрузка товаров, выполнение работ или оказание услуг в соответствии с условиями договора предполагается ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Учет обязательств ведется на субсчете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам, выданным»
- иное аналогичное.
- ✓ расчеты с клиентами и покупателями по авансам полученным (балансовый счет 62.02, 62.22 и 62.32);
- 2.43.2 На субсчете 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества, принадлежащего организации, персонала и всех видов ответственности, связанной с ведением деятельности.
- 2.43.3 Если действие оформленного страхового полиса распространяется на месяцы, следующие за месяцем принятия операции к учету, суммы страховых платежей первоначально отражаются по кредиту субсчета 76.01 в корреспонденции с балансовым счетом 97 «Расходы будущих периодов» и затем списываются в расходы по обычным видам деятельности на пропорционально-временной основе. Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.
- 2.43.4 При наступлении страхового случая по дебету счета 76.01 учитывается:
- стоимость уничтоженных, испорченных, украденных и т.п. материальных активов - с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. на основании составленного комиссией акта;
 - суммы расходов на восстановление объектов – с кредита счета 10 или 60;
 - суммы предъявленных и подлежащих удовлетворению претензий пострадавших лиц, при наличии соответствующих условий в договоре страхования – с кредита субсчета 76.09;
 - сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73.03 на основании документа страховой организации.
- 2.43.5 Суммы страховых возмещений, полученных от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 76.
- 2.43.6 Не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев списываются с кредита счета 76.01 на счет 91.02 «Прочие расходы». Превышение страхового возмещения над суммой учтенных убытков списывается по дебету счета 76.01 на счет 91.01 «Прочие доходы». Списание разницы производится в момент получения официальной информации страховой организации о причитающейся сумме возмещения по установленной страховой организацией форме. Проводка в учете отражается на основании справки бухгалтера. Если уведомление получено после окончания отчетного года, но до даты утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности разница списывается на счет 91 заключительными оборотами декабря. Если до даты утверждения отчетности информация от страховой организации не поступила, прочая дебиторская отражается в размере списанной в дебет счета 76.01 предполагаемой суммы возмещения. Соответствующая информация приводится в Пояснительной записке.
- 2.43.7 При установлении в договоре страхования условия о франшизе, определяющей сумму убытков страхователя, не подлежащую возмещению страховщиком, некомпенсируемые потери (расходы) списываются непосредственно на счет 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей или расчетов.
- 2.43.8 Аналитический учет по субсчету 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.
- 2.44 **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД УЧАСТНИКАМИ ПО ВЫПЛАТЕ ДОХОДОВ**
- 2.44.1 Счет 75 «Расчеты с учредителями» кредитуются на начисленные суммы доходов по дивидендам. Дебетуется (уменьшается), как правило, в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При выплате доходов от участия в организации продукцией (работами, услугами) организации, ценными бумагами и т.п. в бухгалтерском учете производятся записи по дебету счета 62 в корреспонденции со счетом «Продажи» или «Прочие доходы и расходы», соответственно, и одновременно по дебету счета 75 и кредиту счета 62.
- 2.44.2 Суммы налога на доходы от участия в организации, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету счета 75 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 2.45 **ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**
- 2.45.1 Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.
- 2.45.2 К таким доходам относятся:
- ✓ доходы, полученные в счет будущих периодов;
 - ✓ безвозмездные поступления ценностей;
 - ✓ разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи;
 - ✓ целевое бюджетное финансирование (фактически использованное на приобретение активов).
- 2.45.3 Счет 98 «Доходы будущих периодов» при получении предварительной оплаты, как это предусмотрено Планом счетов, не используется - предварительная оплата учитывается организацией с применением балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и отражается как прочая кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе. Балансовый счет 98 используется при возникновении в деятельности операций, доход по которым в силу прямых указаний нормативных актов должен быть учтен в отчетном периоде вне зависимости от того, что дата его признания приходится на следующие отчетные периоды.
- 2.45.4 По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы» и другими отражается рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно, а в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» - сумма бюджетных средств, направленных организацией на финансирование расходов. Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»: по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации; по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).
- 2.45.5 На субсчете 98.03 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы» учитывается движение предстоящих поступлений задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы. По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражаются суммы недостач ценностей, выявленных за прошлые отчетные периоды (ранее списанные в состав прочих расходов), признанных виновными лицами, или суммы, присужденные к взысканию по ним судом. Одновременно на эти суммы кредитуются счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»). По мере погашения задолженности по недостачам кредитуются счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в корреспонденции со счетами учета денежных средств при одновременном отражении поступивших сумм по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году) и дебету

счета 98 «Доходы будущих периодов». На субсчете 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостаткам ценностей» учитывается разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации. По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба») отражается разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостаткам ценностей. По мере погашения задолженности, принятой на учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», соответствующие суммы разницы списываются со счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Положения настоящего пункта применяются при выявлении недостач активов, принадлежащих организации на праве собственности.

- 2.45.6 При формировании бухгалтерского баланса подтвержденный инвентаризацией кредитовый остаток балансового счета 98 отражается по строке 640 «Доходы будущих периодов». Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации доходов будущих периодов», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике. Данные при расчете чистых активов не включаются в состав пассивов, принимаемых к расчету.
- 2.45.7 При наличии доходов будущих периодов на конец отчетного периода информация о составе, оценке и сроках погашения доходов будущих периодов включается в Пояснительную записку.
- 2.46 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ
- 2.47 РЕЗЕРВ НА ОПЛАТУ ПРЕДСТОЯЩИХ ОТПУСКОВ
- 2.47.1 Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Базовым показателем для создания резерва является:

- ✓ фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный месяц, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска (далее – ЗП);
 - ✓ начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее страховые взносы – СВ)
- 2.47.2 Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется по следующей формуле:
- ✓ учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется в разрезе каждого сотрудника (в формуле используются соответствующие показатели каждого сотрудника):

Отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков = (ЗП мес. + СВ мес.) : 29,4 * неиспользованные дни отпуска

отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков по каждому сотруднику в дальнейшем суммируются с целью получения информации в разрезе объектов калькулирования и/или подразделений.

- 1.1.3 При этом под неиспользованными днями отпуска понимается количество фактически заработанных, за расчетный период (месяц), но не использованных дней отпуска в разрезе подразделений или по каждому сотруднику. В составе неиспользованных дней отпуска учитываются неиспользованные дни ежегодного основного и ежегодного дополнительного отпусков, предусмотренные коллективным договором, за расчетный период (месяц). В качестве дополнительных отпусков при расчете резерва рассматриваются следующие: ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляемые работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.
- 2.47.4 Если на конец расчетного периода (месяца) по по какому-либо сотруднику (расчет резерва ведется в разрезе сотрудников) отсутствуют неиспользованные дни отпуска, то в этом периоде начисление резерва по этому сотруднику не производится.
- 2.47.5 Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на объекты калькулирования и подразделения, на которые относится заработная плата соответствующих категорий работников - балансовые счета (субсчета) 20, 23, 25, 26, 29, 44.01, 44.02.
- 2.47.6 Аналитический учет резерва ведется в разрезе подразделений и соответствующих им направлений использования на субсчете 96.01. Направления использования определяются балансовыми счетами (субсчетами), на которые относятся затраты на формирование резерва на оплату предстоящих отпусков. Каждому подразделению соответствует, как правило, только одно направление использования.
- 2.47.7 Если расчет резерва осуществляется в разрезе сотрудников, то в случае перевода сотрудника из одного подразделения в другое следует произвести соответствующее перемещение начисленных сумм резерва по этому сотруднику, внутренней проводкой по счету 96.01. Если расчет резерва осуществляется только в разрезе подразделений, то в случае перевода сотрудника из одного подразделения в другое соответствующее перемещение ранее начисленных сумм резерва по данному сотруднику не производится.
- 2.47.8 На сумму созданного резерва оформляется «Расчет резерва на оплату предстоящих отпусков», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.47.9 Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск, страховых взносов на сумму отпускных осуществляется за счет созданного резерва проводкой Дт96.01 – Кт70, 69. Накопленная, но не использованная на конец месяца сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов.
- 2.47.10 В том случае, если в каком-либо месяце до окончания года фактические расходы на оплату отпусков превысят сформированную в учете сумму резерва, производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков: в разрезе каждого сотрудника с последующим суммированием с целью получения информации по объектам калькулирования и/или подразделениям.
- Расчет суммы дополнительных отчислений в резерв оформляется документом «Расчет дополнительных отчислений в резерв на оплату предстоящих отпусков», форма которого утверждена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 1.1.11 По состоянию на 31 декабря производится инвентаризация - расчет резерва исходя из фактического количества дней неиспользованного работниками отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и страховых взносов. При этом количество неиспользованных дней отпуска определяется по состоянию на 31 декабря и включает дни, как основного, так и дополнительного отпуска, предусмотренные коллективным договором. Расчет суммы резерва, которая может быть перенесена на следующий отчетный период, осуществляется по формуле:
- ✓ учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется в разрезе каждого сотрудника (в формуле используются соответствующие показатели каждого сотрудника):
- Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков = (ЗП год всего + СВ год всего) : 12 : 29,4 * неиспользованные дни отпуска**
- остатки резерва на оплату предстоящих отпусков по каждому сотруднику суммируются в разрезе объектов калькулирования и/или подразделений.
- 1.1.12 Результаты инвентаризации остатка резерва оформляются «Актом инвентаризации резерва на оплату отпусков», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 1.1.13 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва, такое превышение сторнируется: величина сторнировочных проводок по сотрудникам суммируется по объектам калькулирования и/или подразделениям
- 2.47.14 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков в разрезе каждого сотрудника с последующим суммированием по объектам калькулирования и/или подразделениям.
- 2.47.15 Если организация ранее не создавала резерв на оплату предстоящих отпусков, то факт принятия решения о необходимости его создания представляет собой изменение Учетной политики. Подробный порядок отражения последствий изменения Учетной

политики приведен в разделе 1.4 настоящего документа и, в частности, заключается в следующем. В текущем периоде следует произвести ретроспективную корректировку по кредиту счета 96.01 «Резерв на оплату отпусков (включая ЕСН) работникам организации» в корреспонденции с балансовым счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» вступительными проводками (1 января текущего года). Величина корректировки, для отражения изменения Учетной политики, в связи с принятием решения о создании резерва на оплату предстоящих отпусков рассчитывается по формуле, указанной в п. 1.1.11 на основании данных предыдущего отчетного года. Указанная выше корректировка показателя нераспределенной прибыли производится в соответствии с законодательством, поэтому не требует предварительного согласования общим собранием собственников, но подлежит отражению в пояснительной записке.

2.48 РЕЗЕРВ НА ГАРАНТИЙНЫЙ РЕМОНТ И ГАРАНТИЙНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

2.48.1 Размер отчислений в резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание определяется по формуле:

Отчисления в резерв на гарантийное обслуживание = Выручка за период х Расходы пред./Выручка пред.

Где:

Выручка за период = Кредит счета 90 по номенклатурным группам, реализованным с условиями о гарантийном обслуживании – НДС начисленный;

Расходы пред. = фактические расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание за 3 предыдущих года;

Выручка пред. = Кредит счета 90 по номенклатурным группам, реализованным с условиями о гарантийном обслуживании – НДС, начисленный за 3 предыдущих года;

В случае, если организация менее трех лет осуществляет реализацию товаров (работ) с условием осуществления гарантийного ремонта и обслуживания, для расчета размера создаваемого резерва учитывается объем выручки от реализации указанных товаров и/или готовой продукции за фактический период такой реализации. В том случае, если в текущем периоде реализация с условиями о гарантийном обслуживании осуществляется впервые, отчисления в резерв принимаются равными в утвержденном руководителем организации проценте от выручки за период. Установленный в организации процент отчислений до его утверждения должен быть подтвержден обоснованиями соответствующих служб организации.

2.48.2 Резерв создается только в отношении товаров и/или готовой продукции, по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

2.48.3 Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации указанных товаров (работ).

2.48.4 Расходы на формирование резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание относятся на объект калькулирования, по которому покупателям предоставлены соответствующие гарантии в корреспонденции с балансовыми счетами (субсчетами) 20, 23, 44.01. При реализации готовой продукции, числящейся в остатках на начало месяца производства которой в текущем месяце не осуществлялось или прекращено, расходы на формирование резерва относятся в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением общепроизводственных расходов на виды продукции, выпускаемые производственным подразделением в текущем месяце.

2.48.5 Аналитический учет резерва ведется в разрезе номенклатурных групп продукции и/или номенклатурных позиций товаров на субсчете 96.04.

2.48.6 На сумму созданного резерва оформляется «Расчет резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.

2.48.7 Списание расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание осуществляется за счет суммы созданного резерва проводками Дт96.04 – Кт28, 60.01.4.

2.48.8 Инвентаризация остатка резерва заключается в проверке соответствия порядка его созданиям требованиям Учетной политики, а также в определении величины остатка резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, переносимого на будущее. Остаток резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание определяется, как сумма остатка резерва на начало года и отчислений в резерв за год за вычетом суммы фактических расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и за вычетом резерва по продукции, с окончившимся сроком гарантийного обслуживания, выпуск которой прекращен. Результаты инвентаризации отражаются в документе «Акт инвентаризации резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание», приведенном в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

2.48.9 В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы фактических расходов на ремонт, разница между ними подлежит включению в состав себестоимости продукции по объекту калькулирования или отнесению на издержки обращения в части реализованных товаров. Изменение суммы резерва оформляется документом «Расчет дополнительных отчислений в резерв на на гарантийный ремонт и гарантий», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.

2.48.10 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва, такое превышение сторнируется по данной номенклатуре в месяце проведения инвентаризации (декабрь).

2.48.11 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва по данной номенклатуре в месяце проведения инвентаризации (декабрь).

2.48.12 Порядок формирования резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организациями, осуществляющими строительно-монтажные работы приведен в Приложении № 9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство».

2.49 РЕЗЕРВ НА ПОКРЫТИЕ ИНЫХ ПРЕДВИДЕННЫХ ЗАТРАТ

2.49.1 Резервы могут быть созданы в соответствии с требованиями ПБУ 8/01. Организация создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

✓ существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности организации (например, практики выплаты дополнительных выходных пособий уволенным работникам). Информации о возникновении указанных обязательств предоставляется финансовой службой;

✓ величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена, и сумма предстоящих расходов составляет более 5% от прибыли за отчетный период.

2.49.2 Если не выполняется хотя бы одно из условий, указанных в предыдущем пункте, резерв в связи с условными обязательствами не создается. В этом случае информация об условном обязательстве раскрывается в Пояснительной записке.

2.49.3 Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.49.4 Правильность расчета и обоснованность резерва подлежат инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке. Результаты инвентаризации отражаются в документе «Акт инвентаризации резерва на покрытие иных предвиденных затрат», форма которого утверждена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.

2.49.5 В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных организацией условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете организации отражается сумма расходов организации, связанных с выполнением организацией признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

2.49.6 В случае недостаточности зарезервированных сумм не перекрытые резервом расходы организации отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.

2.49.7 В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом организации.

- 2.49.8 Раскрытие информации о последствиях условных фактов в бухгалтерской отчетности организации производится в соответствии с требованиями ПБУ 8/01.
- 2.50 ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ**
- 2.50.1 Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.
- 2.50.2 Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.
- 2.50.3 Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения. Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.
- 2.50.4 Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):
- ✓ периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
 - ✓ периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.
- 2.50.5 Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.
- 2.50.6 В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация должна раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения:
- ✓ содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
 - ✓ содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.
- 2.51 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**
- 2.51.1 События после отчетной даты делятся на два типа:
- ✓ события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, отражаемые в отчетности);
 - ✓ события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности).
- 2.51.2 Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражаются в бухгалтерской отчетности Общества с учетом существенных событий после отчетной даты. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% от чистой прибыли/убытка отчетного периода.
- 2.51.3 Оценка последствий события после отчетной даты в денежном выражении осуществляется на основании расчета. Примерный перечень событий после отчетной даты, отражаемых в отчетности – «События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность» - приведен в Приложении к ПБУ 7/98.
- 2.51.4 События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.
- 2.51.5 События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, определяются организацией с учетом перечня, приведенного в Приложении к ПБУ 7/98, и раскрываются в Пояснительной записке. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.
- 2.52 ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**
- 2.53 АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**
- 2.53.1 Счет 001 «Арендованные основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией.
- 2.53.2 Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. При отсутствии соответствующей информации в договоре информация может быть получена от арендодателя в любой форме, в том числе сообщена справкой.
- 2.53.3 Арендованные участки земли оцениваются для целей учета (в случае отсутствия стоимости в договорах аренды) в размере кадастровой стоимости.
- 2.53.4 При получении информации от арендодателя об изменении стоимости используемого на правах аренды объекта основных средств, данные о его стоимости на балансовом счете 001 «Арендованные основные средства» подлежат изменению.
- 2.53.5 Объекты, используемые организацией по договору ссуды, учитываются с применением балансового счета 001 по аналогии с арендованными объектами основных средств.
- 2.53.6 Объекты, находящиеся на территории, контролируемой организацией, но по которым не заключен договор аренды или договор ссуды, учитываются с применением балансового счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».
- 2.53.7 Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарному номеру арендодателя).
- 2.54 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ**
- 2.54.1 Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.
- 2.54.2 Организация учитывает на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ценности, принятые на хранение, в случаях:
- ✓ получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;
 - ✓ получения от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты;
 - ✓ принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам;
 - ✓ оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организации;

- ✓ принятое в ремонт оборудование заказчиков;
- ✓ принятые для проведения испытаний и лабораторных исследований материальные ценности.
- 2.54.3 Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах, накладных или иных документах, сопровождающих получение материальных ценностей организацией.
- 2.54.4 Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по контрагентам-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.
- 2.55 МАТЕРИАЛЫ, ПРИНЯТЫЕ В ПЕРЕРАБОТКУ
- 2.55.1 Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении:
 - ✓ сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией;
 - ✓ строительных материалов заказчика;
 - ✓ прочих аналогичных ценностей.
- 2.55.2 Учет затрат на выполнение строительных и ремонтных работ и услуг по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика). После сдачи заказчику выполненных работ или оказанных услуг их себестоимость списывается на балансовый счет 90 «Продажи» без использования счета 43 «Готовая продукция».
- 2.55.3 Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются по ценам, предусмотренным в договорах.
- 2.55.4 Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.
- 2.56 ТОВАРЫ, ПРИНЯТЫЕ НА КОМИССИЮ
- 2.56.1 Счет 004 «Товары, принятые на комиссию» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию.
- 2.56.2 Товары, принятые на комиссию, учитываются на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах. Аналитический учет по счету 004 «Товары, принятые на комиссию» ведется по видам товаров и организациям (лицам) - комитентам.
- 2.56.3 Счет 004 кредитруется на величину реализованного товара, а так же на величину фактических потерь, определяемых по результатам периодической инвентаризации.
- 2.56.4 Стоимость потерь, подлежащая компенсации организацией:
 - ✓ квалифицируется как штраф (санкция) и отражается в составе прочих расходов в корреспонденции с балансовым счетом 76, при условии, что виновные лица не выявлены;
 - ✓ относится на работников организации или третьих лиц, при условии, что виновные лица выявлены;
- 2.57 БЛАНКИ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ
- 2.57.1 Счет 006 «Бланки строгой отчетности» предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности:
 - ✓ Квитанционные книжки;
 - ✓ Бланки удостоверений;
 - ✓ Абонементы;
 - ✓ Бланки товарно-сопроводительных документов
 - ✓ Иные аналогичные документы.
- 2.57.2 Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке.
- 2.57.3 Аналитический учет по счету 006 «Бланки строгой отчетности» ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.
- 2.58 СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ
- 2.58.1 Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников.
- 2.58.2 Списание дебиторской задолженности производится в порядке, установленном разделом «Дебиторская задолженность» настоящей учетной политики.
- 2.58.3 Задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. При наличии невыясненного (неподтвержденного инвентаризацией) сальдо расчетов с дебиторами, а так же при условии, что сальдо расчетов не превышает 1000 рублей, дебиторская задолженность списывается в состав прочих расходов без последующего принятия к учету на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».
- 2.58.4 Инвентаризация остатка списанной задолженности проводится один раз в год перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности и оформляется по форме ИНВ-17.
- 2.58.5 На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно на указанные суммы кредитуются забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».
- 2.58.6 Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.
- 2.59 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ
- 2.59.1 Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей перед организацией, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам).
- 2.59.2 В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.
- 2.59.3 Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности.
- 2.59.4 Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.
- 2.59.5 Гарантии, выданные банками и иными третьими лицами за организацию в обеспечение возврата заемных средств или погашения иных обязательств, не учитываются ни на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», ни на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».
- 2.59.6 В конце отчетного года организация осуществляет инвентаризацию обеспечений обязательств и платежей полученных. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации обеспечений и обязательств», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.60 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ
- 2.60.1 Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных организацией гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей организации перед кредиторами и других организаций перед их кредиторами. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.
- 2.60.2 Суммы обеспечений списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет ведется по каждому выданному обеспечению.
- 2.60.3 При предоставлении организацией в залог займодавцу собственного имущества в качестве обеспечения возврата полученных заемных средств выданное обеспечение учитывается за балансом на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

- Сумма выданного обеспечения оценивается в соответствии с договором залога и, как правило, соответствует размеру непогашенной задолженности на дату составления отчетности. При отсутствии в договоре залога указаний о сумме выданного обеспечения указанная сумма отражается как сумма обеспечиваемого обязательства по возврату долга.
- 2.60.4 В конце отчетного года организация осуществляет инвентаризацию обеспечений обязательств и платежей выданных. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации обеспечений и обязательств», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.61 **НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В ПОЛЬЗОВАНИЕ**
- 2.61.1 Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией на забалансовом счете 015 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, принятой в договоре.
- 2.61.2 Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются организацией в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.
3. **ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА**
- 3.1 **ДОХОДЫ**
- 3.1.1 Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников.
- 3.1.2 Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:
- ✓ сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей. В отчете о прибылях и убытках выручка и прочие доходы отражаются без учета НДС, предъявленного покупателям, и за минусом экспортных пошлин;
 - ✓ по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
 - ✓ в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
 - ✓ задатка;
 - ✓ в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
 - ✓ в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику;
- 3.1.3 Выручка признается при наличии следующих условий:
- ✓ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - ✓ сумма выручки может быть определена;
 - ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
 - ✓ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - ✓ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- 3.1.4 Для признания доходов от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов и доходов от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия:
- ✓ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - ✓ сумма выручки может быть определена;
 - ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
- 3.1.5 Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.
- 3.1.6 Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
- 3.1.7 Учет доходов ведется по операционным сегментам (видам деятельности).
- 3.1.8 Учет доходов ведется по ставкам НДС: облагаемые НДС по ставкам 0%, 10%, 18%; не облагаемые (освобожденные от налогообложения).
- 3.1.9 В отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.
- 3.1.10 Выручка и/или прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Информация о таких доходах раскрывается в Пояснительной записке. При этом общая сумма доходов определяется сложением строк «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» и «Прочие доходы» отчета о прибылях и убытках.
- 3.1.11 В Пояснительной записке раскрывается следующая информация о доходах:
- ✓ о порядке признания выручки организации;
 - ✓ общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;
 - ✓ доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, со связанными организациями;
 - ✓ способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;
 - ✓ о составе прочих доходов;
 - ✓ о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
 - ✓ о прекращенных операциях;
 - ✓ о связанных сторонах;
 - ✓ о государственной помощи.
- 3.1.12 Применяемый организацией порядок раскрытия информации о связанных сторонах установлен ПБУ 11/2008. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности установлен ПБУ 16/02. Порядок раскрытия информации о государственной помощи установлен ПБУ 13/2000.
- 3.2 **ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- 3.2.1 Доходами по обычным видам деятельности организация признает:
- ✓ Продажа насосов, агрегатов и запасных частей;
 - ✓ Продажа нефтепромыслового оборудования;
 - ✓ Продажа двигателей;
 - ✓ Ремонт и сервис оборудования;
 - ✓ Ремонт нефтепромыслового оборудования;
 - ✓ Вознаграждение по договорам комиссии и агентским договорам;
 - ✓ Строительно-монтажные работы;

- ✓ Выполнение НИОКР;
 - ✓ Продукция, работы, услуги вспомогательных производств;
 - ✓ Аренда (субаренда, лизинг);
 - ✓ Прочая деятельность;
 - ✓ Продажа авто- и спецтехники;
- Доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств и все остальные поступления, включая продажу материалов и возвратных отходов, отражаются с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы» и признаются прочими доходами организации.
- 3.2.2 При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- 3.2.3 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
- 3.2.4 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.
- 3.2.5 При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.
- 3.2.6 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).
- 3.2.7 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.
- 3.2.8 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организацией согласно договору скидок (накидок). В бухгалтерском учете скидки уменьшают величину доходов.
- 3.2.9 Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей. Датой совершения операции в иностранной валюте по доходам организации считается дата признания дохода. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов и не оказывают влияния на размер выручки в момент переоценки.
- 3.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ
- 3.3.1 Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок. Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.
- 3.3.2 К прочим доходам относятся (при наличии операций):
- ✓ доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств. Аналитический учет доходов (расходов) ведется на выделенных субконто счета 91 «Прочие доходы и расходы» по видам обслуживающих производств и хозяйств в соответствии со справочником «Прочие доходы и расходы», утвержденным в составе Рабочего плана счетов организации;
 - ✓ поступления от продажи и иного выбытия основных средств, материалов, ценных бумаг (включая векселя третьих лиц, учтенные как на балансовом счете 58, так и беспроцентные векселя, учтенные на счете 76) и иных активов, включая иностранную валюту. Доход признается в момент отгрузки (передачи) имущества, если не требуется государственная регистрация прав. Доход признается на основании накладных унифицированной формы при реализации объектов, имеющих материально-вещественную форму, на основании договора – при реализации имущественных прав. При реализации, передаче в оплату кредиторам или при погашении векселей доход признается в момент подписания акта приема-передачи векселя. При расчете совокупных расходов и удельного веса не облагаемых операций для целей определения суммы НДС, подлежащей включению в расходы, операции погашения векселей не учитываются, так как при совершении данной операции отсутствует факт реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (происходит прекращение денежного обязательства векселедателя, удостоверенного векселем). Доход от выбытия имущества, указанного в настоящем пункте, отражается в корреспонденции с балансовым счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - ✓ Расчет совокупных расходов и удельного веса не облагаемых операций осуществляется по форме, утвержденной организацией.
 - ✓ проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке. Проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора в последний день каждого календарного месяца. Задолженность по процентам начисленным, но не полученным формируется на балансовом счете 76.08. Доход признается на основании документа «Расчет процентов, причитающихся к получению по выданным займам, долговым ценным бумагам, депозитным вкладам», утвержденного Приложением № 3 к настоящей Учетной политике;
 - ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров. Признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, а так же если они признаны должником. Документом, подтверждающим признание, может быть Акт сверки, письменное обращение должника к организации с признанием штрафа или неустойки, а так же иной внешний документ, подтверждающий факт признания. Задолженность должника учитывается с применением балансового счета 76.02. НДС не облагается. Доход признается на основании расчета, оформленного по форме «Реестр штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению», содержащейся в Приложении 3 к настоящей Учетной политике;
 - ✓ активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»: по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации; по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).
 - ✓ поступления в возмещение причиненных организации убытков. Возмещение недостач и порчи ценностей признается в момент фактического поступления (удержания) денежных средств от сотрудников в корреспонденции с балансовым счетом 98 «Доходы будущих периодов»;

- ✓ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. Признается на основании документов, подтверждающих наличие выявленной прибыли в прошлых отчетных периодах;
 - ✓ суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности. Признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, на основании приказа руководителя и акта инвентаризации. Одновременно восстанавливается на расчеты с бюджетом и списывается в состав прочих расходов НДС, относящийся к списанной кредиторской задолженности. При отражении информации в отчете о прибылях и убытках доход от списания кредиторской задолженности представляется за минусом списанного НДС, предъявленного кредитором по строке «Прочие доходы», величина списанного НДС отражается по строке «Прочие расходы»;
 - ✓ курсовые разницы. Расчет оформляется Справкой бухгалтера;
 - ✓ сумма дооценки активов. Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов (см. раздел «Финансовые вложения» настоящей Учетной политики);
 - ✓ поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам). Дивиденды признаются доходом после объявления вне зависимости от даты фактической выплаты. Учет требований по дивидендам ведется на балансовом счете 76.03;
 - ✓ прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества). Доход принимается к учету на основании отчета участника, ведущего дела и отражается в периоде, за который рассчитан. Учет расчетов по совместной деятельности ведется на балансовом счете 76.03;
 - ✓ другие доходы, не являющиеся доходами по обычным видам деятельности в соответствии с настоящей Учетной политикой.
- 3.3.3 Прочими доходами так же являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.
- 3.3.4 Прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:
- ✓ соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
 - ✓ доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.
- 3.3.5 Все доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках развернуто.
- 3.4 РАСХОДЫ
- 3.4.1 Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
- 3.4.2 Не признается расходами организации выбытие активов:
- ✓ в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
 - ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
 - ✓ по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
 - ✓ в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
 - ✓ в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
 - ✓ в погашение кредитов, займов, полученных организацией.
- 3.4.3 Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- ✓ расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - ✓ сумма расхода может быть определена;
 - ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
- 3.4.4 Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.
- 3.4.5 Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.
- 3.4.6 Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
- 3.4.7 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- 3.4.8 Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:
- ✓ с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
 - ✓ путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. Не признанная в отчете о прибылях и убытках сумма расходов учитывается как Расходы будущих периодов и представляется в бухгалтерском балансе в зависимости от срока погашения как краткосрочный или как долгосрочный актив;
 - ✓ по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
 - ✓ независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
 - ✓ когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.
- 3.4.9 Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).
- 3.4.10 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.
- 3.4.11 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.
- 3.4.12 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).
- 3.4.13 В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на расходы по обычным видам деятельности (себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы) и прочие расходы.

- 3.4.14 В случае выделения в отчетности видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год (раскрывается в Пояснительной записке), организация раскрывает соответствующую каждому виду часть расходов.
- 3.4.15 В Приложении к бухгалтерскому балансу раскрывается следующая информация о расходах (при наличии операций):
- ✓ расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
 - ✓ изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
- 3.4.16 В Отчете о движении капитала раскрывается следующая информация о расходах (при наличии операций):
- ✓ расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).
- 3.4.17 Расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно (расходы будущих периодов).
- 3.5 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- 3.5.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.
- 3.5.2 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по назначению расходов:
- ✓ себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (субсчет 90.02);
 - ✓ коммерческие расходы (субсчет 90.07)
 - ✓ управленческие расходы (субсчет 90.08)
- приведенная классификация используется при формировании Отчета о прибылях и убытках.
- 3.5.3 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по элементам затрат («Вид затрат», справочник «Статьи затрат»):
- ✓ материальные затраты;
 - ✓ затраты на оплату труда;
 - ✓ отчисления на социальные нужды;
 - ✓ амортизация;
 - ✓ прочие затраты;
- данная классификация используется при раскрытии информации о расходах по обычным видам деятельности (по элементам затрат) в приложении к бухгалтерскому балансу. Данные в форме 5 приводятся в целом по организации без учета внутрихозяйственного оборота (внутреннего перемещения). Кроме того по строке «Материальные затраты» формы 5 отражается себестоимость реализованного товара. При формировании формы 5 Расходы будущих периодов, принятые к учету в отчетном периоде, отражаются по приведенным выше элементам как расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.
- 3.5.4 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по статьям затрат. Полный перечень используемых статей затрат приведен в классификаторе кодов аналитического учета «Статьи затрат» Рабочего плана счетов. Отнесение расходов на установленную статью затрат обеспечивает соблюдение предусмотренных настоящей Учетной политикой правил формирования оценки незавершенного производства, себестоимости готовой продукции, взаимную увязку аналитических данных бухгалтерского и налогового учета, получение необходимой информации для целей управления.
- 3.5.5 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг (справочник «Номенклатурные группы»). Отнесение расходов на номенклатурную группу обеспечивает соблюдение установленных настоящей Учетной политикой правил формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг), учет готовой продукции на складах и корректную оценку готовой продукции при списании расходов в состав себестоимости продаж.
- 3.5.6 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения расходов и хранения материальных ценностей (справочник «Подразделения»).
- 3.6 ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ**
- Основное производство**
- 3.6.1 Под основным производством понимается:
- Производство, вырабатывающее основную продукцию и полуфабрикаты, необходимые для ее изготовления;
 - Производство, специализирующееся на ремонте оборудования и сервисе насосов;
 - Оказание услуг по договорам комиссии на реализацию насосов, двигателей, агрегатов, запасных частей и иной продукции;
 - Выполнение строительно-монтажных работ;
 - Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, субаренду, лизинг;
 - Иная деятельность, учет расходов на ведение которой осуществляется с применением балансового счета 20 «Основное производство»;
- 3.6.2 Продукция вышеперечисленных производств учитывается в составе готовой продукции (последний цех технологии) или в составе полуфабрикатов. Полуфабрикаты собственного производства - это продукты, полученные по результату отдельного передела, не прошедшие всех предусмотренных технологическим процессом операций, подлежащие доработке в последующих переделах или используемые для выработки конечного продукта. Учет полуфабрикатов, являющихся продукцией передела, ведется с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».
- 3.6.3 Себестоимость принятых Заказчиками работ относится непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» в месяце подписания акта выполненных работ.
- 3.6.4 Методы учета затрат на производство и объекты калькулирования:
- В производстве насосов, запасных частей и других видов продукции используется поперечный метод учета затрат. Переделом является часть производственного процесса, результатом которого является промежуточный продукт (полуфабрикат) и (или) готовая продукция. Объектом калькулирования (бухгалтерского учета) являются виды полуфабрикатов и/или готовой продукции (номенклатурная группа). Для учета продукции открываются внутренние заказы на виды продукции (полуфабрикаты), выпускаемые переделом в соответствии с утвержденным планом производства.
 - При выполнении работ, включая строительство и НИОКР по заказам сторонних организаций, используется позаказный метод калькулирования – все понесенные в процессе выполнения работ расходы относятся на открытый заказ непосредственно;
 - При оказании услуг используется пооперационный метод учета затрат. Объектом калькулирования является производственный процесс подразделения в целом, без калькулирования себестоимости по каждому заказу.
- 3.6.5 Для обобщения информации о затратах производства, продукция, работы или услуги которого являлись целью создания данной организации, предназначен счет 20 «Основное производство». По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются:
- расходы, связанные непосредственно с процессом производства и выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относимые непосредственно в дебет балансового счета 20 («прямые» расходы для целей управленческого учета);
 - расходы, связанные с управлением основным производством (общепроизводственные расходы), и расходы, связанные с обслуживанием основного производства, в том числе расходы вспомогательных производств. Данная группа расходов первоначально учитывается на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства» («косвенные» расходы для целей управленческого учета);
- 3.6.6 Расходы, непосредственно относимые в дебет балансового счета 20 «Основное производство»:

- полуфабрикаты собственного производства;
 - сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, используемые в технологическом процессе (основные и вспомогательные за минусом возвратных отходов);
 - расходы по оплате труда основных производственных рабочих;
 - ЕСН и взносы на социальное страхование от несчастных случаев;
 - амортизация основных средств, участвующих в процессе производства;
 - потери от брака, переданного в переработку;
 - иные расходы, предусмотренные классификатором «Статьи затрат»
- 3.6.7 Амортизация отражается проводкой Дт20-Кт02 и прямо включается в расходы номенклатурной группы, если известно, что оборудование или иной объект основных средств используется для изготовления определенного полуфабриката или готовой продукции. Во всех остальных случаях амортизация цеха распределяется на заказ пропорционально оплате труда основных производственных рабочих (код статьи расходов 0107001).
- 3.6.8 Расходы, связанные с управлением производством, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе цехов и списываются на счет 20 «Основное производство» ежемесячно на внутренние заказы, открытые на каждый вид полуфабриката (готовой продукции), работ или услуг, по принципу «из статьи в статью». Базой для распределения общепроизводственных расходов между видами продукции, работ, услуг, выпускаемых (выполняемых) подразделением, является оплата труда основных производственных рабочих.
- 3.6.9 Расходы, связанные с обслуживанием основного производства, учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» по внутренним заказам (цех-потребитель) и прямо включаются в расходы номенклатурной группы, если известно, что услуга или работа используется для изготовления определенного полуфабриката, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг. Во всех остальных случаях расходы относятся на балансовый счет 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются по видам продукции, работ, услуг пропорционально оплате труда основных производственных рабочих.
- 3.6.10 По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются:
- Возвратные отходы;
 - Брак в производстве;
 - Полуфабрикаты и готовая продукция;
 - Материалы, предназначенные для упаковки готовой продукции;
 - Себестоимость реализованных Заказчикам работ и услуг.
- 3.6.11 Суммарная оценка изготовленных полуфабрикатов по переделу, готовой продукции, работ, услуг производится исходя из суммарных расходов на производство (дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство») за вычетом расходов на незавершенное производство, возвратных расходов и брака.
- 3.6.12 Порядок оценки незавершенного производства и возвратных отходов приведен в разделе «Запасы» настоящей Учетной политики.
- 3.6.13 Брак в производстве делится на:
- Внутренний брак – бракованная продукция выявлена до отгрузки покупателям, при этом может быть выявлен:
 - *Возвратный брак*, когда бракованная продукция перерабатывается (разбирается, тестируется) и в конечном итоге доводится до состояния пригодного к реализации или использования в качестве полуфабрикатов;
 - *Невозвратный брак* - не используется основным производством и рассматривается как технологические потери в пределах установленных норм или компенсируется виновными лицами.
 - Внешний брак – возврат некачественной продукции от покупателей.
- 3.6.14 Внутренний брак (возвратный и невозвратный) оценивается по стоимости полуфабрикатов, сырья и материалов, использованных на его изготовление (проводка Дт28-Кт20 и затем Дт20 – Кт28).
- 3.6.15 В себестоимость внешнего брака включаются:
- производственная себестоимость продукции (изделий), окончательно забракованной потребителем;
 - возмещение покупателю затрат, произведенных им в связи с приобретением этой продукции;
 - транспортные расходы по возврату бракованной продукции;
 - другие затраты связанные с возвратом готовой продукции покупателем.
- 3.6.16 В случае возврата бракованной продукции покупателями до окончания отчетного периода организация сторнирует бухгалтерские операции по реализации в доле, приходящейся на брак, в том числе и суммы начисленного НДС. В случае возврата бракованной продукции покупателями после окончания отчетного периода уменьшение доходов от реализации прошлого периода и изменение обязательств по НДС отражается в составе прочих расходов по статье «Прибыль/убыток прошлых лет, выявленная/признанный в отчетном году без уточнения декларации».
- 3.6.17 При выявлении бракованной продукции (полуфабрикатов) до отгрузки покупателям оформляется документом «Акт на несоответствующую (бракованную) продукцию», форма которого утверждена Приложением №3 настоящей Учетной политики. Стоимость полуфабрикатов, реализованных на сторону, списывается со счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счета 90 «Продажи» (технология учета изложена в разделе «Запасы» настоящей Учетной политики).
- 3.6.18 Оценка выпущенных полуфабрикатов и готовой продукции (на последнем цехе технологии) производится по фактической производственной себестоимости. Оценка полуфабрикатов (готовой продукции) производится в разрезе каждой номенклатурной группы по формуле:
- Остаток НЗП на начало + фактические расходы за месяц (за минусом возвратных отходов)- брак - НЗП на конец.
- Вспомогательные производства
- 3.6.19 К вспомогательным производствам относятся подразделения предприятия, предназначенные для обслуживания основного производства и выполняющие следующие работы (услуги):
- изготовление материалов и специальной оснастки, потребляемых цехами основного и вспомогательного производства;
 - обслуживание различными видами энергии (тепловой энергией, электроэнергией и др.);
 - транспортное обслуживание;
 - ремонтные и строительные работы;
 - добыча и очистка воды;
- 3.6.20 Продукция вспомогательных производств первоначально учитывается в составе материалов.
- 3.6.21 Расходы вспомогательных производств учитываются с применением балансового счета 23 «Вспомогательные производства». По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются:
- расходы, связанные непосредственно с производством инструмента и материалов, выполнением работ и оказанием услуг («прямые» расходы для целей управленческого учета);
 - расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательного производства («косвенные» расходы для целей управленческого учета);
- 3.6.22 Расходы, непосредственно относимые в дебет балансового счета 23 «Вспомогательные производства»:
- сырье и материалы, непосредственно используемые при изготовлении материалов, выполнении работ (оказании услуг) (основные и вспомогательные)
 - расходы по оплате труда основных производственных рабочих вспомогательного производства (основной и дополнительной)
 - ЕСН и взносы на социальное страхование от несчастных случаев
 - амортизация основных средств, участвующих в процессе выполнения работ (оказания услуг)
 - потери от брака, переданного в переработку;
 - иные расходы, предусмотренные классификатором «Статьи затрат»

- 3.6.23 Расходы, связанные с управлением вспомогательными производствами, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе подразделений, по которым открыты заказы на несколько номенклатурных групп (объектов калькулирования) и списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» ежемесячно. Базой для распределения общепроизводственных расходов между видами работ, услуг подразделения, является оплата труда основных производственных рабочих.
- 3.6.24 Расходы вспомогательных производств списываются на потребителей работ (услуг) (счета 20, 25 или 23, 26, 44, 29) с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» по производственной себестоимости, в виде одной статьи затрат соответствующей конкретному виду работ, услуг вспомогательного подразделения. Списание расходов на основное производство производится после закрытия счета 25 (в части расходов по управлению вспомогательными производствами) и счета 23 в части переданных цеху-потребителю услуг от других вспомогательных производств. Распределение расходов подразделений вспомогательных производств на потребителей отражается в программном документе «Отчет производства за смену». В документе указываются продукция (услуги) вспомогательных производств, подразделения-получатели продукции (услуг) и количество потребленных ими ресурсов в натуральных единицах. Распределение происходит пропорционально потребленным единицам ресурсов и отражается в программном документе «Расчет себестоимости». Результат распределения услуг вспомогательных производств отражается в отчетах: «Ведомость по производственным затратам», «Затраты на выпуск», «Анализ распределения производственных затрат».
- 3.6.25 В течение месяца осуществляется производственный (оперативный) количественный учет оказанных услуг, выполненных работ по подразделениям-заказчикам. Расчет себестоимости выполненных для подразделений работ (оказанных услуг) в оценке по фактической производственной себестоимости осуществляется в конце месяца на основании документа «Производственный отчет», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.6.26 Учет по видам продукции, производимой вспомогательным производством и услуг, оказываемым цехами вспомогательного производства осуществляется на основании внутренних заказов. Заказ формируется на каждый вид продукции, работ, услуг с последующим распределением по видам потребителей продукции, работ, услуг.
- 3.6.27 Заказ на конец месяца закрывается на основании:
- баланса распределения потребленных ресурсов пропорционально потребленным единицам ресурсов (электроэнергия, тепловая энергия, очистка вод, связь, транспорт и т.д.) на основании натурального измерителя или количества потребляемых ресурсов и услуг;
 - удельного веса заработной платы основных рабочих ремонтных цехов в структуре себестоимости всех видов ремонтных и ремонтно-строительных работ. Основанием для распределения являются наряды.
- 3.6.28 Цеха вспомогательного производства, выполняющие работы (оказывающие услуги) остатка незавершенного производства на конец месяца, как правило, не имеют. Остаток незавершенного производства могут иметь подразделения, изготавливающие материалы собственного производства или выполняющие сложные виды ремонта или строительство для собственных нужд. Оценка НЗП во вспомогательных производствах производится аналогично оценке НЗП в основном производстве.
- 3.6.29 К расходам по деятельности, связанной с предоставлением имущества в аренду относятся амортизация основных средств (собственных и арендуемых), доходных вложений в материальные ценности, а так же расходы на содержание этих объектов, предусмотренные договорами аренды (субаренды), если такие расходы можно выделить (охрана, уборка и т.п.).
- 3.6.30 Затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, по тем или иным причинам не давшее готовой продукции, включаются в состав прочих расходов (Дт91.02 «Прочие расходы» - Кт20 «Основное производство»).

Общепроизводственные расходы

- 3.6.31 Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. Общепроизводственные расходы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.
- 3.6.32 Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе отдельных цехов основного и вспомогательного производства.
- 3.6.33 Расходы, относятся в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» в сумме фактических расходов в части услуг сторонних организаций, расходов на оплату труда и прочих аналогичных расходов, подлежащих распределению, а так же по фактической производственной себестоимости услуг и работ, выполняемых вспомогательными производствами.
- 3.6.34 Общепроизводственные расходы каждого цеха (подразделения), учитываемые в составе общепроизводственных расходов ежемесячно полностью списываются соответственно на счет 20 «Основное производство» и счет 23 «Вспомогательное производство» и остатка на конец месяца не имеют.
- 3.6.35 Общепроизводственные расходы цеха распределяются между видами продукции (полуфабрикатов, работ, услуг) пропорционально сумме основной заработной платы основных производственных рабочих. Распределение общепроизводственных расходов отражается в программном регистре сведений «База распределения затрат» и отчете «Ведомость по затратам».

3.7 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

- 3.7.1 Учет коммерческих расходов, связанных с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг ведется с применением балансового счета 44 «Расходы на продажу». В составе коммерческих расходов учитываются:

Субсчет	Наименование	Статьи затрат (укрупнено)
1	2	3
44.01	Издержки обращения	Расходы, связанные с осуществлением розничной и оптовой торговли
44.02	Коммерческие расходы	Расходы сбыт готовой продукции (складские расходы, транспортные расходы, комиссионное вознаграждение, упаковка и тара, погрузка в вагоны и т.п.); Расходы на рекламу и маркетинг; Представительские расходы;

Подробный перечень статей расходов, используемых для организации учета на балансовом счете 44, приведен в приложении к Рабочему плану счетов (классификатор «Статьи затрат»).

- 3.7.2 Для отражения представительских расходов на счетах бухгалтерского учета требуется оформление следующих документов «Смета представительских расходов» и «Акт на списание представительских расходов», форма которых утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 3.7.3 Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции и товаров, признаются в составе «Расходов на продажу» полностью, распределяются по номенклатурным группам и остатка на конец месяца не имеют. Исключение составляют расходы на транспортировку, упаковку, погрузочно-разгрузочные работы, расходы на хранение, относящиеся к отгруженной, но не реализованной продукции (учитываемой на счете 45 «Товары отгруженные»). Такие расходы учитываются с применением балансового счета 44.03 «Коммерческие расходы по отгруженным продукции, товарам».
- 3.7.4 На субсчете 44.03.1 «Коммерческие расходы по отгруженным продукции, товарам» учитываются расходы, возникшие в связи с реализацией по договорам с особым порядком перехода права собственности (отгрузка отражается на счетах 45.03 – 45.07), на субсчете 44.03.2 «Коммерческие расходы по комиссии» учитываются расходы, возникшие в связи с реализацией по договорам комиссии (отгрузка отражается на счетах 45.01, 45.02). Расходы, принятые к учету на субсчет 44.03.1 списываются в момент реализации продукции, товаров, отгрузка которых отражена с использованием счетов 45.03 - 45.07. С этой целью в программном продукте, на соответствующих регистрах ведется учет расходов по документам отгрузки. Расходы, принятые к учету на субсчет 44.03.2 ежемесячно распределяются на остаток товаров и готовой продукции пропорционально стоимости отгруженной продукции, товаров в общей стоимости товаров и продукции, поступивших в течение месяца и числящихся в остатках на начало месяца на счетах 45.01-45.02. Порядок признания данных расходов в составе «Расходов на продажу» приведен также в комментариях к счету 44 Рабочего плана счетов. Распределение коммерческих расходов по отгруженным продукции, товарам подтверждается документом «Ведомость распределения расходов, связанных с приобретением товара».

- 3.7.5 Издержки обращения – расходы, учитываемые на субсчете 44.01, связанные с осуществлением торговой деятельности, признаются в составе «Расходов на продажу» полностью. Исключение составляют транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товара (методология учета изложена в разделе «Учет товаров и продукции столовой»).
- 3.8 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ
- 3.8.1 Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет балансового счета 90 «Продажи» с распределением по номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг) без НДС.
- 3.8.2 Аналитический учет управленческих (общехозяйственных) расходов осуществляется по статьям затрат, утвержденным справочником «Статьи затрат» в составе Рабочего плана счетов организации.
- 3.9 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ
- 3.9.1 Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.
- 3.9.2 Прочими расходами организации являются (при наличии операций):
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
 - ✓ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
 - ✓ проценты, уплачиваемые за пользование денежными средствами (кредиты, займы);
 - ✓ отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с настоящей Учетной политикой (, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
 - ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров в суммах, присужденных судом или признанных организацией;
 - ✓ возмещение причиненных организацией убытков;
 - ✓ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
 - ✓ суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания. Задолженность списывается на основании приказа руководителя и Акта инвентаризации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;
 - ✓ курсовые разницы;
 - ✓ сумма уценки активов (определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов);
 - ✓ перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
 - ✓ иные расходы, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности
- 3.9.3 Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).
- 3.9.4 Налог на добавленную стоимость, предъявленный покупателям с оформлением счета-фактуры, по операциям, приводящим к возникновению прочих доходов, относится на расчеты бюджетом с применением субсчета 91.03 «НДС по прочим доходам», уменьшает доходы от реализации имущества и прочих операций и в составе прочих расходов не учитывается.
- 3.9.5 Полный перечень статей аналитического учета приведен в справочнике «Прочие доходы и расходы» Рабочего плана счетов.
- Обслуживающие производства и хозяйства
- 3.9.6 Обслуживающие производства и хозяйства - производства и хозяйства, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации. Расходы на ведение деятельности обслуживающими производствами и хозяйствами признаются прочими расходами организации.
- 3.9.7 Организация имеет следующие обслуживающие производства и хозяйства:
- Столовая;
 - Медицинский пункт;
 - Общежития;
 - Стоматологический кабинет;
 - Парк;
 - Клуб;
- 3.9.8 Учет обслуживающих производств и хозяйств ведется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в сумме фактических расходов, связанных непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.
- 3.9.9 Списание расходов со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» производится:
- на счет 91 «Прочие доходы и расходы» при оказании работ (услуг) сторонним организациям и при выполнении работ, оказании услуг для непроизводственных нужд;
 - в состав коммерческих и управленческих расходов или в затраты подразделений-потребителей услуг обслуживающих производств и хозяйств, при условии, что такие расходы связаны с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ по обычным видам деятельности.
- 3.9.10 Расходы обслуживающих производств, при отнесении на другие подразделения организации, списываются на потребителей работ (услуг) (счета 20, 25 или 23, 26, 44, 29) с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по производственной себестоимости. Расчет себестоимости выполненных для подразделений работ (оказанных услуг) в оценке по фактической производственной себестоимости осуществляется в конце месяца на основании документа «Производственный отчет», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.9.11 Порядок учета операций в обслуживающих производствах и хозяйствах, связанных с растениеводством и животноводством, приведен в Приложении 8 к настоящей Учетной политике.
- 3.10 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ
- 3.10.1 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на основании информации о величине временных и постоянных разниц.
- 3.10.2 Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.
- 3.10.3 Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода по налогу на прибыль. Условный расход начисляется ежеквартально.
- 3.10.4 Постоянные разницы (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.
- 3.10.5 Постоянное налоговое обязательство (ПНО) и постоянный налоговый актив (ПНА) – величина, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. ПНО приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. ПНА приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.
- 3.10.6 Учет доходов и расходов, не участвующих в формировании налоговой базы (постоянные разницы), ведется на обособленных аналитических позициях в налоговом учете.
- 3.10.7 В том случае, если постоянная налоговая разница возникла при формировании стоимости актива (например, сверхнормативные проценты по заемным средствам, курсовые разницы при приобретении имущества с внесением предварительной оплаты в валюте), такая разница фиксируется (принимается к учету) одновременно с принятием к учету актива. При использовании имущества,

стоимость которого сформирована с учетом постоянных разниц, в производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, величина постоянной разницы, подлежащей перенесению с используемого имущества на новый объект калькуляции, определяется пропорционально отнесенной на объект сумме расходов. Погашение принятой к учету постоянной разницы и начисление ПНО и ПНА производится в момент реализации или иного выбытия актива, стоимость которого сформирована с участием постоянных разниц, то есть в момент, когда постоянная разница фактически оказала влияние на величину отличия налогооблагаемой базы по налогу на прибыль от прибыли, сформированной по данным бухгалтерского учета. При проведении инвентаризации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств первоначально производится сопоставление бухгалтерской и налоговой стоимости объектов учета. Для проведения процедуры сопоставления используется отчет программы «Сопоставление данных бухгалтерского и налогового учета». Определенная по результатам сопоставления разница в стоимостях подтверждается остатком временных и постоянных разниц, накопленным в налоговом учете по инвентаризируемому объекту.

3.10.8 Текущим налогом на прибыль (ТНП) организация признает налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), постоянного налогового актива (ПНА) отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода. Текущий налог на прибыль всегда равен величине налога на прибыль, заявленной в налоговой декларации и формируется в бухгалтерском учете ежеквартально, при этом все проводки, связанные с возникновением условного расхода (дохода), отложенных активов и обязательств, постоянных налоговых обязательств (активов) формируются программой автоматически ежемесячно. Авансовые платежи, сумма которых определяется по итогам предоставления декларации на текущий квартал, отражаются с применением субсчета 68.04.1 по мере перечисления денежных средств в бюджет и не оказывают влияния на величину доходов/расходов организации.

3.10.9 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, при этом:

- ✓ сумма, на которую увеличены ОНА в балансе, показывается в отчете о прибылях и убытках со знаком «плюс» (без скобок);
- ✓ сумма, на которую уменьшены ОНА в балансе, показывается в отчете о прибылях и убытках со знаком «минус» (в скобках);
- ✓ сумма, на которую увеличены ОНО в балансе, показывается в отчете о прибылях и убытках со знаком «минус» (в скобках);
- ✓ сумма, на которую уменьшены ОНО в балансе, показывается в отчете о прибылях и убытках со знаком «плюс» (без скобок);

Правило, изложенное в настоящем пункте, может не соблюдаться, если организация корректирует налоговую базу за предыдущие налоговые периоды за счет погашения отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств.

3.10.10 Текущий налог на прибыль за текущий налоговый период отражается по самостоятельной строке отчета о прибылях и убытках.

3.10.11 В том случае, если организация предоставляет в налоговые органы уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль за предыдущие периоды, сумма доначисленного (уменьшенного) налога:

- ✓ отражается по вписываемой строке отчета о прибылях и убытках когда доначисление или уменьшение произошло по причине некорректного определения величины постоянных разниц в предыдущем налоговом периоде;
- ✓ не отражается в отчете о прибылях и убытках когда доначисление налога обусловлено некорректным погашением или принятием к учету в предыдущем периоде временных налогооблагаемых разниц и списанием или принятием к учету отложенных налоговых обязательств в корреспонденции с балансовым счетом 77 или когда уменьшение налога на прибыль обусловлено некорректным погашением или принятием к учету в предыдущем периоде временных вычитаемых разниц и списанием или принятием к учету отложенных налоговых активов в корреспонденции с балансовым счетом 09. Информация о таких операциях раскрывается в Пояснительной записке.

3.10.12 При наличии постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в Пояснительной записке раскрываются:

- ✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- ✓ постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка);
- ✓ постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- ✓ суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- ✓ причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- ✓ суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

3.11 ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

3.11.1 Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.

3.11.2 Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

3.11.3 На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- ✓ прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- ✓ сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
- ✓ потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;
- ✓ суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и активов;
- ✓ суммы причитающихся налоговых санкций и пеней - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

3.11.4 По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3.11.5 Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

4.1.1 Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и обязательств.

4.1.2 Сроки проведения инвентаризации определены в Приложении №5 (формируется каждой организацией самостоятельно) к настоящей Учетной политике. Кроме того, инвентаризация проводится в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно:

- ✓ при смене материально ответственных лиц;
- ✓ при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- ✓ в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- ✓ при реорганизации или ликвидации организации;

- 4.1.3 Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций и выборочные инвентаризации, проводимые в межинвентаризационный период, осуществляются инвентаризационными комиссиями по распоряжению руководителя организации.
- 4.1.4 Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды обязательств.
- 4.1.5 Кроме того, инвентаризации подлежат материально-производственные запасы, денежные средства и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании, на ответственном хранении или предназначенные для реализации. Результаты инвентаризации данного имущества оформляются отдельными описями.
- 4.1.6 Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.
- 4.1.7 Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии утверждается приказом руководителя.
- 4.1.8 Инвентаризация имущества, право собственности на которое принадлежит арендодателям и иным лицам, может проводиться с участием представителя собственника имущества.
- 4.1.9 Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально-ответственных лиц.
- 4.1.10 Результаты инвентаризации оформляются в течение 2 дней после окончания инвентаризации по формам первичной учетной документации, содержащихся в альбомах унифицированных форм, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998г. №88.
- 4.1.11 Результаты инвентаризации статей отчетности, для которых не утверждены унифицированные формы, оформляется описями, разрабатываемыми организацией самостоятельно.
- 4.1.12 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 собственного имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на расходы на продажу, сверх норм - на счет виновных лиц;
- 4.1.13 Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

ПРИКАЗ

30.12.2010

г. Ливны

№ 409

В соответствии с п. 3 ст. 6 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 28.09.2010 г.) и п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н (в ред. Прик. Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 144н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010 г.)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ввести в действие прилагаемую учетную политику для целей бухгалтерского учета с 1 января 2011 года.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Управляющий директор

А.Ф. Дворядкин

Исполнитель:
Н.Н. Висловская
тел. 3-92

Редакция от 30.12.2010

Начало действия «01» января 2011г.

Окончание действия «__» _____ 20__ г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

для целей

БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ОАО «ГМС Насосы»

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные ОАО «ГМС Насосы» при формировании настоящей Учетной политики, являются обязательными и применяются с первого января 2011 года. Перечень положений настоящей Учетной политики, которые ОАО «ГМС Насосы» вправе полностью или частично не применять, устанавливается по согласованию с Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Группа Гидравлические машины и системы».

1.1 НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

1.1.1 Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете в соответствии со следующими нормативными актами:

Наименование документа	Используемое сокращение
1	2
Федеральный закон от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Закон «О бухгалтерском учете»
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н	Положение по ведению бухгалтерского учета
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н	План счетов бухгалтерского учета
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н	ПБУ 1/2008
Положение по бухгалтерскому учету Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина РФ от 24.12.2008 № 116н	ПБУ 2/2008
Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. N 154н	ПБУ 3/2006
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н	ПБУ 4/99
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н	ПБУ 5/01
Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н	ПБУ 6/01
Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н	ПБУ 7/98
Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н	ПБУ 8/2010
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н	ПБУ 9/99
Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н	ПБУ 10/99
Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утв. приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н	ПБУ 11/2008
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утв. приказом Минфина РФ от 08.11.2010. № 143н	ПБУ 12/2010
Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфином РФ от 16.10.2000г. № 92н	ПБУ 13/2000
Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. приказом Минфином РФ от 27.12.2007г. № 153н	ПБУ 14/2007
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н	ПБУ 15/2008
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. № 66н	ПБУ 16/02
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н	ПБУ 17/02
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н	ПБУ 18/02
Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н	ПБУ 19/02
Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. N 105н	ПБУ 20/03
Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.	ПБУ 21/2008
Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н	ПБУ 22/2010
Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н«О формах бухгалтерской отчетности организаций»	Приказ МФ РФ N 66н
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49	Методические указания по инвентаризации имущества и обязательств
Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н	Методические указания №91н
Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993г. №160	Положение по учету долгосрочных инвестиций
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н	Методические указания №119н
Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. приказом Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н	Методические указания №135н
Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40	Порядок ведения кассовых операций

Наименование документа	Используемое сокращение
1	2
Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утв. приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29 января 2003 г. N 10н, 03-6/пз	Порядок оценки стоимости чистых активов
Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утв. приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. N 97н	Методические указания №97н
Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30.11.1994г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 г. N 14-ФЗ и часть третья от 26.11.2001г. N 146-ФЗ	ГК РФ
Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998г. N 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ	НК РФ
Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. N 197-ФЗ	ТК РФ
Перечень типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения/Росархив. ВНИИДАД. - М., 2000. - 107 с.	Перечень типовых управленческих документов
Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утверждено Минфином СССР 29 июля 1983 г. N 105 по согласованию с ЦСУ СССР)	Положение о документах и документообороте
Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1	Классификатор основных средств
Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970 г. (в части не противоречащей действующему законодательству)	Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях

, а также другими нормативными документами, регулирующими правила бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации.

1.2 ПОНЯТИЯ И ТЕРМИНЫ

- 1.2.1 Учетная политика - принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.
- 1.2.2 Способы ведения бухгалтерского учета - способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.
- 1.2.3 Руководитель организации - руководитель исполнительного органа организации либо лицо, ответственное за ведение дел организации.
- 1.2.4 Синтетический учет - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.
- 1.2.5 Аналитический учет - учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.
- 1.2.6 Рабочий план счетов бухгалтерского учета - полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета и субконто) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.
- 1.2.7 Финансовая (бухгалтерская) отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.
- 1.2.8 Существенность - стоимостная оценка показателя отчетности. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%.
- 1.2.9 Ошибка - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, которое обусловлено, в частности:
 - неправильным применением законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
 - неправильным применением учетной политики;
 - неточностями в вычислениях;
 - неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
 - неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
 - недобросовестными действиями должностных лиц организации.
- 1.2.10 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.
- 1.2.11 Недоступной информацией для целей классификации неточностей или пропусков в качестве ошибки признается информация, которой не могло быть у организации в принципе, а не в силу действий или бездействия работников либо контрагентов организации.
- 1.2.12 Существенная ошибка - ошибка, сумма которой в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет более 5% по отношению к общему итогу соответствующей статьи годовой отчетности.
- 1.2.13 Принцип начисления - признание результатов операций и прочих событий по факту их совершения, независимо от времени, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Операции отражаются в учете и включаются в финансовую отчетность на основании первичных документов, в том числе на основании Справок бухгалтера.
- 1.2.14 Рыночная стоимость активов - сумма денежных средств, которая должна быть затрачена на покупку или которая может быть получена в результате продажи активов, аналогичных принимаемым к учету или передаваемым организацией. Текущая рыночная стоимость может быть определена на основании экспертной оценки.
- 1.2.15 Курсовая разница - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.
- 1.2.16 Дата совершения операции в иностранной валюте - день возникновения у организации права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции;
- 1.2.17 Срок полезного использования - период, в течение которого соответствующий актив призван приносить доход или служить для выполнения целей деятельности организации.
- 1.2.18 Экономическая выгода от использования актива - получение организацией при использовании актива определенных преимуществ, денежных средств, иных активов, прибыли, потенциальная возможность актива прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть использован в процессе производства продукции, работ, услуг или для управленческих нужд организации, обменен на другой объект

- имущества, использован для погашения обязательств, распределен между собственниками, если иное прямо не предусмотрено нормативными актами, регулирующими порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- 1.2.19 Долгосрочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок полного погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев.
- 1.2.20 Текущая часть долгосрочной задолженности - часть долгосрочных обязательств или требований, подлежащая погашению в срок, не превышающий 365 дней.
- 1.2.21 Краткосрочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность производится в момент, когда по условиям договора до погашения задолженности остается 365 дней.
- 1.2.22 Срочная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, срок погашения которых по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.
- 1.2.23 Просроченная задолженность - обязательства и требования, в том числе по выданным и полученным займам и кредитам, с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.
- 1.2.24 Сомнительный долг - дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- 1.2.25 Коммерческий кредит - предоставление в собственность заемщику денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками. Коммерческий кредит может предоставляться в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров (работ, услуг).
- 1.2.26 Материально-производственные запасы - готовая продукция, материалы, предназначенные для производства продукции, обслуживания и содержания основных средств или удовлетворения управленческих нужд организации, а так же товары, предназначенные для продажи.
- 1.2.27 Товары - часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для перепродажи без изменения свойств и назначения актива.
- 1.2.28 Товары в пути - материально-производственные запасы, оставшиеся на конец месяца в пути или не вывезенные со складов поставщиков, право собственности на которые перешло к организации. Товары и материалы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете обособленно.
- 1.2.29 Неотфактурованные поставки - материально-производственные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют унифицированные товарно-сопроводительные и иные документы, подтверждающие стоимость приобретения активов.
- 1.2.30 Торговля - вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей - продажей товаров.
- 1.2.31 Готовая продукция - часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).
- 1.2.32 Услуга - деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.
- 1.2.33 Работа - деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) заказчиков.
- 1.2.34 Доход - увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов (денежных средств, др. имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).
- 1.2.35 Расход - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
- 1.2.36 Бухгалтерская прибыль (убыток) - конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.
- 1.2.37 Текущий налог на прибыль - налог (в промежуточной отчетности - авансовый платеж по налогу), подлежащий уплате в бюджет на основании налоговой декларации.
- 1.2.38 Временные разницы - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.
- 1.2.39 Отложенный налог на прибыль - сумма, которая уменьшила (увеличила) чистую прибыль в периоде отражения доходов и расходов, учитываемых при формировании налогооблагаемой базы, в отчетном или в предыдущих периодах, но оказывает влияние на величину текущего налога на прибыль в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах в результате различий в датах признания доходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.
- 1.2.40 Связанные стороны - юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, или на деятельность которых способна оказать влияние организация. Информация о таких лицах предоставляется организации управляющей компанией.
- 1.2.41 Дата подписания бухгалтерской отчетности - дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке уполномоченными лицами.
- 1.2.42 Подразделение - структурная единица организации, выделенная в организационной структуре, штатном расписании и иных аналогичных организационных и распорядительных документах, в процессе функционирования которой организация несет расходы.

- 1.3 **ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**
- 1.3.1 Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.
- 1.3.2 Объектами бухгалтерского учета являются имущество, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе деятельности.
- 1.3.3 Основными задачами бухгалтерского учета являются:
- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
 - обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
 - предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.
- 1.3.4 Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.
- 1.3.5 Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтерской службой (структурное подразделение), возглавляемой главным бухгалтером.
- 1.3.6 Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
- 1.3.7 Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.
- 1.3.8 Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.
- 1.3.9 Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.
- 1.3.10 В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.
- 1.3.11 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках. Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.
- 1.3.12 Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь постстрочный перевод на русский язык.
- 1.3.13 Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических и физических лиц, находящегося у данной организации. Учет имущества, принадлежащего другим организациям и физическим лицам, ведется за балансом (см. соответствующий раздел настоящей Учетной политики).
- 1.3.14 Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета, который является Приложением №1 к настоящей Учетной политике. Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Министерством финансов РФ. Изменение применяемого рабочего плана счетов производится только после внесения дополнений или изменений к настоящей Учетной политике.
- 1.4 **ФОРМИРОВАНИЕ, УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ. ОШИБКИ.**
- 1.4.1 Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и призвана обеспечить:
- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
 - своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
 - большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
 - отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
 - тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
 - рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности);
 - единство методики при организации и ведении учетного процесса в течение продолжительного периода;
 - достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;
 - формирование полной и достоверной информации об объектах учета, таких как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции организации.
- 1.4.2 Настоящей Учетной политикой в своей деятельности руководствуются:
- руководители и работники всех подразделений, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерскую службу первичных учетных документов и иной учетной информации;
 - руководители и работники, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
 - работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.
- 1.4.3 Распорядительные документы по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, создаваемые организацией, должны соответствовать/не должны противоречить настоящей Учетной политике.
- 1.4.4 Изменение Учетной политики организации может производиться в случаях:
- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету;
 - разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета вводится, если после его введения предполагается более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
 - существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.
- 1.4.5 Не считается изменением Учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

- 1.4.6 Изменение Учетной политики обосновывается и оформляется Приказом руководителя организации.
- 1.4.7 Изменения Учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.
- 1.4.8 Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе руководителя.
- 1.4.9 Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений Учетной политики производится на основании выверенных данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета, и оформляется расчетом «Оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 1.4.10 Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики организация исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.
- 1.4.11 Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. При этом корректируются лишь показатели бухгалтерской отчетности, никакие учетные записи в предшествующем периоде не производятся. В текущем периоде величина корректировки отражается вступительными проводками, 1 января текущего года. В отчете об изменениях собственного капитала величина корректировки нераспределенной прибыли показывается в специальном разделе «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».
- 1.4.12 Если изменение Учетной политики связано с изменениями законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету, которые содержат порядок применения новых правил (переходные положения), то применяется порядок, указанный в нормативном акте, а настоящая Учетная политика применяется в части не противоречащей такому порядку.
- 1.4.13 В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, свершившимся только после введения такого способа (перспективно).
- 1.4.14 Изменения Учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в Пояснительной записке в бухгалтерской отчетности организации.
- 1.4.15 Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности подлежат обособленному раскрытию в Пояснительной записке. Информация о них должна, как минимум, включать:
- причину изменения Учетной политики;
 - содержание изменения учетной политики;
 - порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;
 - суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из предоставленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию;
 - сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно
 - факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным новым нормативным правовым актом или измененным нормативным правовым актом
- 1.4.16 В случае, если раскрытие информации, предусмотренной п.1.4.18 по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики.
- 1.4.17 В случае, если нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету утвержден и опубликован, но еще не вступил в силу, организация должна раскрыть факт его неприменения, а также возможную оценку влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение.
- 1.4.18 Выявленные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности подлежат обязательному исправлению.
- 1.4.19 Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.
- 1.4.20 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 бухгалтерская отчетность).
- 1.4.21 Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. 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).
- 1.4.22 Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом ранее представленная бухгалтерская отчетность подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная 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.
- 1.4.23 Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в следующем порядке:
- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
 - путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.
- 1.4.24 Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется ретроспективно, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

- 1.4.25 Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.
- 1.4.26 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.
- 1.4.27 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.
- 1.4.28 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.
- 1.4.29 Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, 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.
- 1.4.30 В отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности должна быть раскрыта следующая информация:
- характер ошибки;
 - сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
 - сумма корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
 - сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.
- 1.4.31 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.

- 1.5 ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ. ДОКУМЕНТООБОРОТ. ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ
- 1.5.1 Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.
- 1.5.2 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных в Приложении № 10 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации» к настоящей учетной политике.
- 1.5.3 Документы, форма которых не предусмотрена 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 должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
 - личные подписи указанных лиц.
- 1.5.4 Приложение №3 «Альбом форм первичных документов и учетных регистров» к настоящей Учетной политике содержит основные документы, применяемые в практике организации, унифицированная форма которых не утверждена на законодательном уровне. При разработке и применении в практике новых форм, необходимых для оформления фактов хозяйственной деятельности, или изменении форм, содержащихся в Приложении №3, такие формы утверждаются дополнениями к настоящей Учетной политике.
- 1.5.5 В унифицированные формы первичных учетных документов (кроме форм по учету кассовых операций) допускается вносить дополнительные реквизиты. При этом все реквизиты утвержденных унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменений, удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые изменения оформляются дополнением к настоящей Учетной политике.
- 1.5.6 Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательный для них набор реквизитов.
- 1.5.7 Нумерация документов какой-либо применяемой формы (унифицированной или разработанной организацией) производится сплошным способом по мере создания документа, в хронологическом порядке начиная с первого документа, созданного в новом календарном году. Все отступления от настоящего правила объясняются справкой бухгалтера, содержащей информацию о пропущенных номерах и причинах пропуска.
- 1.5.8 Справка бухгалтера так же оформляется во всех случаях, когда хозяйственная операция отражается в учете с отступлением от правил, установленных применимым законодательством или настоящей Учетной политикой. К таким случаям следует относить: несвоевременное отражение хозяйственной операции; полная или частичная утрата документов, сопровождающих сделку (замена таких документов внутренними актами или служебными записками); списание суммы по типичной для хозяйственной деятельности организации операции на счета, которые обычно не используются для обобщения информации о таких операциях; изменение оценки обязательств или требований по сравнению с первичным документом, которым оформлена сделка, и иные аналогичные обстоятельства. Форма документа «Справка бухгалтера» установлена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.
- 1.5.9 Справка бухгалтера так же оформляется по операциям, по которым не предусмотрено оформление первичных документов или требуется расчет, предшествующий отражению операции на счетах бухгалтерского учета.
- 1.5.10 Перечень лиц (должностей), имеющих право подписи первичных учетных документов и счетов-фактур от имени организации, приведен в Приложении №4 к настоящей Учетной политике.
- 1.5.11 Первичный учетный документ составляется в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.
- 1.5.12 Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Движение первичных учетных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота - Приложение №2 к настоящей Учетной политике.
- 1.5.13 Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.
- 1.5.14 Первичные документы (накладные, акты, справки и иное) или их копии брошюруются ежемесячно в разрезе балансовых счетов или субсчетов, операции по которым такие документы подтверждают.
- 1.5.15 К сброшюрованным документам (пронумерованные листы, прошнурованный том, опечатанный и заверенный подписью и печатью) прилагаются регистры по соответствующему счету (субсчету). Как правило, такими регистрами являются: анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость по счету или карточка счета (см. раздел 1.6 настоящей Учетной политики)
- 1.5.16 Хранение первичных документов и учетных регистров осуществляется по месту нахождения исполнительного органа организации. За сохранность документов несет ответственность руководитель организации.
- 1.5.17 При изъятии первичных учетных документов органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и органами внутренних дел на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации должностное лицо организации в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снимает с них копии с указанием основания и даты изъятия. Если изымаются недооформленные тома документов (не подшитые, не пронумерованные и т. д.), то с разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие, соответствующие должностные лица организации дооформляют эти тома (пронумеровывают листы, прошнуровывают, опечатывают, заверяют своей подписью, печатью).
- 1.5.18 При копировании первичных документов с целью предоставления налоговым органам и иным лицам на оборотной стороне первичного документа проставляется отметка, содержащая информацию о дате и цели изготовления копии документа.
- 1.5.19 Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых Приложением №2 к настоящей Учетной политике, но не менее пяти лет.
- 1.5.20 Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы Учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) должны храниться организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.
- 1.5.21 Срок хранения документов на магнитных носителях соответствует сроку хранения аналогичных видов документов на бумажных носителях.
- 1.5.22 Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводством. После истечения срока хранения, документы уничтожаются за календарный год одновременно.
- 1.5.23 Для организации и проведения работы по отбору документов на уничтожение создается комиссия, в состав которой входят не менее 3 человек. В процессе уничтожения документов, срок хранения которых истек, составляется документ «Акт на уничтожение документов», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике. Акт утверждается руководителем организации. Уничтожение документов без составления акта не допускается.
- 1.5.24 В случае пропажи или гибели первичных документов руководитель организации назначает приказом комиссию по расследованию причин пропажи, гибели. В необходимых случаях для участия в работе комиссии приглашаются представители следственных

органов, охраны и государственного пожарного надзора. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем организации.

- 1.6 ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ. РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
- 1.6.1 Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.
- 1.6.2 Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием».
- 1.6.3 Отдельные регистры учета организация разрабатывает и применяет в случае, если используемая бухгалтерская программа не содержит отчета, необходимого для выполнения требований законодательства, или содержащийся в программе отчет не обеспечивает потребностей организации в отношении информации о хозяйственных операциях. Такие регистры учета утверждаются в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.
- 1.6.4 Основными регистрами бухгалтерского учета являются:
- Главная книга** – распечатывается не позднее даты утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год или по требованию лиц, уполномоченных осуществлять контрольно-ревизионные функции (налоговые органы, аудитор, ревизионная комиссия и т.д.);
- Анализ счета** – распечатывается ежемесячно;
- Оборотно-сальдовая ведомость** – распечатывается ежемесячно;
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету** – распечатывается ежемесячно (по счетам учета денежных средств не формируется);
- Карточка счета** – распечатывается ежемесячно по счетам учета денежных средств;
- 1.6.5 Организация ведет кассовую книгу автоматизированным способом. Листы кассовой книги «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира» формируются ежедневно, имеют одинаковое содержание и включают все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги. Нумерация листов кассовой книги осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года. «Вкладной лист кассовой книги» в течение года хранятся отдельно за каждый месяц. По окончании календарного года листы «Вкладной лист кассовой книги» брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия и книга печатывается. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера предприятия.
- 1.6.6 Остальные отчеты, предусмотренные программным продуктом, но не утвержденные в Приложениях №3, 10 к настоящему документу могут быть распечатаны по требованию руководителя или главного бухгалтера организации или по требованию лиц, уполномоченных осуществлять контрольно-ревизионные функции.
- 1.6.7 Резервная копия программы изготавливается ежедневно. Права доступа к резервной копии программы должны быть ограничены.
- 1.6.8 Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.
- 1.6.9 Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.
- 1.6.10 Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.
- 1.7 ФИНАНСОВАЯ (БУХГАЛТЕРСКАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
- 1.7.1 Финансовая (бухгалтерская) отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета. Организация применяет формы финансовой (бухгалтерской) отчетности, утвержденные Приказом МФ РФ N 66н и разработанную организацией форму Пояснительной записки (Приложение №6 к настоящей Учетной политике).
- 1.7.2 Отчетность составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.
- 1.7.3 В управляющую компанию отчетность предоставляется согласно утвержденному «Графику подготовки отчетности в соответствии с Российским законодательством, международными стандартами финансовой отчетности». Вариант отчетности, согласованный с управляющей компанией, может предоставляться другим пользователям, в частности в налоговую инспекцию. Аудиторское заключение предоставляется в управляющую компанию не позднее 90 дней по окончании года.
- 1.7.4 Бухгалтерская (финансовая) отчетность оформляется на русском языке.
- 1.7.5 Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации заверяется собственноручными подписями руководителя организации и главного бухгалтера и печатью организации. Подписи на отчетности расшифровываются указанием фамилии, имени, отчества.
- 1.7.6 Представляемая годовая бухгалтерская отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами организации.
- 1.7.7 Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности на бумажных носителях. При наличии технических возможностей и с согласия или по требованию пользователей бухгалтерской отчетности организация может представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде.
- 1.7.8 Годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из:
- бухгалтерского баланса;
 - отчета о прибылях и убытках;
 - отчета об изменениях капитала;
 - отчета о движении денежных средств;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
 - аудиторского заключения;
 - пояснительной записки.
- 1.7.9 Промежуточная финансовая (бухгалтерская) отчетность, предоставляемая заинтересованным пользователям, состоит из:
- бухгалтерского баланса;
 - отчета о прибылях и убытках;
- Промежуточная (квартальная) финансовая (бухгалтерская) отчетность предоставляется в управляющую компанию в объеме форм годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности без аудиторского заключения и пояснительной записки.
- 1.7.10 Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.
- 1.7.11 Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.
- 1.7.12 В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными правовыми актами.
- 1.7.13 Активы и обязательства организации отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
- 1.7.14 Данные представляемой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.
- 1.7.15 В формах бухгалтерской отчетности строки, по которым раскрываются соответствующие показатели, кодируются в соответствии с Приложением №6 к настоящей Учетной политике.
- 1.7.16 Если в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету показатель должен вычитаться из соответствующих показателей (данных) при исчислении соответствующих данных (промежуточных, итоговых и пр.) или имеет отрицательное значение, то в бухгалтерской отчетности этот показатель показывается в круглых скобках (непокрытый убыток, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, убыток от продаж, проценты к уплате, прочие расходы, уменьшение капитала, направление денежных средств, выбытие основных средств и пр.).

- 1.7.17 В случае отсутствия данных по соответствующим активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям, показатели (строки, графы) по которым предусмотрены в образцах форм, эти показатели (строки, графы) в формы при подготовке отчетности не включаются.
- 1.7.18 В формах бухгалтерской отчетности не допускаются подчистки и помарки.
- 1.7.19 В Пояснительной записке, помимо обязательной для раскрытия в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету информации, приводится краткая характеристика деятельности организации (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли, т.е. соответствующая информация, полезная для получения более полной и объективной картины о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности организации за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении.
- 1.7.20 Допущение непрерывности деятельности является основным принципом подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности. Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то указание на такую неопределенность и описание, с чем она связана, приводится в Пояснительной записке.
- 1.7.21 Пояснения в отношении непрерывности деятельности приводятся в Пояснительной записке в обязательном порядке при возникновении следующих обстоятельств:
- Сложилась отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных требований в отношении чистых активов;
 - Имеются привлеченные заемные средства, срок возврата которых приближается, при реальном отсутствии перспективы возврата или продления срока займа либо необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов;
 - Наблюдается неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки;
 - Получены значительные убытки от основной деятельности;
 - Выявлены признаки банкротства, установленные законодательством Российской Федерации;
 - Произошло увольнение основного управленческого персонала без должной его замены;
 - Имеются судебные иски против организации, которые находятся в процессе рассмотрения и могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для организации;
- 1.7.22 Статистическая отчетность составляется в объеме, по формам и в сроки, установленные соответствующими нормативными актами.
- 1.7.23 Отражение операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, формирование и учет доходов, расходов осуществляются в общеустановленном порядке при соблюдении принципов формирования Учетной политики, принятой учредителем управления. При составлении бухгалтерской отчетности организации, если она является учредителем управления, в отчетность полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования соответствующих показателей. При возникновении операций, связанных с исполнением договора доверительного управления организация применяет Методические указания №97н или дополняет настоящую Учетную политику соответствующим разделом.

- 1.8 ПОРЯДОК КОНТРОЛЯ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОПЕРАЦИЯМИ
- 1.8.1 Контроль за хозяйственными операциями обеспечивает достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.
- 1.8.2 Система внутреннего контроля - совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством организации в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- 1.8.3 К процедурам контроля, принятым в организации, относятся:
- подотчетность одних работников другим;
 - внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
 - сравнение результатов подсчета денежных средств, материальных ценностей и обязательств с бухгалтерскими записями (инвентаризация);
 - ежеквартальные сверки с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками);
 - ежегодные сверки с прочими дебиторами и кредиторами;
 - проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
 - ограничение доступа к активам и записям;
 - сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.
- 1.8.4 С целью контроля за закупками:
- Информация справочника поставщиков периодически проверяется уполномоченным сотрудником на предмет точности, актуальности и отсутствия задвоений содержащейся в ней информации;
 - Ведется журнал учета заявок на внесение изменений в справочник поставщиков, осуществляется проверка журнала с целью обеспечения своевременной обработки всех заявок на внесение изменений;
 - Установлены критерии поиска и выбора поставщиков;
 - Руководство анализирует отчеты об изменениях зафиксированных и утвержденных цен и условий заказов;
 - Руководством проводится мониторинг рыночных цен;
 - Проверяется наличие в учете суммы авансов выданных, отличной от нуля;
 - Руководство анализирует и утверждает все дебетовые записи, сделанные вручную по счетам кредиторской задолженности, то есть записи, не являющиеся денежными выплатами (например, кредит-ноты);
 - Проверяется правильность отнесения операций к отчетным периодам;
 - Периодически проверяется правильность математических расчетов;
 - Сверяются платежные документы с предоставленным пакетом документов;
 - Поставщики периодически подтверждают свои банковские реквизиты;
 - Система учета предполагает связь оплаты и соответствующей кредиторской задолженности;
 - Разделены обязанности между лицами ответственными за учет платежей, проведение сверки в отношении платежей, согласование проведения платежей;
 - Выписки с банковских счетов регулярно сверяются с главной книгой.
- 1.8.5 С целью контроля за продажами:
- Составляется, утверждается и доносится до соответствующего персонала политика работы по сомнительным долгам и сбора платежей;
 - Дебиторская задолженность анализируется по срокам возникновения;
 - Все осуществленные отгрузки продукции и товаров подтверждаются подписанными накладными. Ведется контроль номеров подписанных накладных.
 - Все оказанные услуги подтверждаются подписанными актами. Ведется контроль номеров подписанных актов;
 - Осуществляется периодическое сравнение фактической и запланированной выручки и маржи, проводится анализ отклонений;
 - Периодически проверяется правильность математических расчетов;
 - Производится периодический анализ идентичных (по дате, сумме, контрагенту) операций в базе учета;
 - НДС автоматически рассчитывается в учетной системе исходя из стоимости услуг и применимой налоговой ставки;
 - Разделены обязанности между сотрудниками: формирование, согласование и физическое выставление счетов клиентам осуществляют разные лица.
- 1.8.6 С целью контроля за расходами на оплату труда и содержание персонала:
- Утверждаются и контролируются системы учета рабочего времени;
 - Графики учета рабочего времени работников проверяются и утверждаются;
 - Разделены обязанности по учету рабочего времени и начислению зарплаты;
 - Предварительно утверждены алгоритмы расчета заработной платы;
 - Перед выплатой зарплаты расчетные ведомости проверяются и утверждаются руководством;
 - Изменения в базе данных по заработной плате производятся только на основании утвержденных распорядительных документов, чтобы обеспечить точный ввод соответствующих данных;
 - Осуществляется контроль нумерации документов по начислению заработной платы и исследование причин их отсутствия;
 - Сумма начисленной заработной платы сравнивается с запланированной;
 - Осуществляется проверка правильности отнесения к отчетному периоду;
 - Проверяются данные после введения в учетную систему;
 - Производится сверка данных между модулем начисления заработной платы и главной книгой;
 - Перечисление денежных средств на счета сотрудников осуществляется только авторизованным лицом, платежные документы утверждаются руководством, перевод средств осуществляется лицом, не связанным с утверждением ведомости или платежных документов (разделение обязанностей);
 - Платежные документы утверждаются руководством;
 - Расходы возмещаются при наличии оправдательных документов;
 - Руководство следит за соблюдением политик и процедур увольнения сотрудников, включая соблюдение законодательных требований;
 - Ограничен и контролируется доступ к реестру сотрудников.
- 1.8.7 С целью контроля за наличием и движением основных средств:
- Проводится независимая инвентаризация ОС лицами, не являющимися материально-ответственными лицами данных ОС;
 - Утверждена методика формирования первоначальной стоимости ОС;
 - Периодически сопоставляются первоначальные стоимости поступивших ОС с размером оплаты поставщику;
 - Установлен и используется автоматический расчет амортизации в программе учета ОС;
 - Физическое списание ОС производится только при наличии соответствующего акта;
 - В программе учета ОС заложены стандартные ставки амортизации для групп ОС. В приемных актах проставляется амортизационная группа ОС;
 - Факты устаревания ОС выявляются в ходе инвентаризации;
 - Инвентаризационные описи формируются на базе программы аналитического учета ОС, предусматривающей учет по местам эксплуатации за пределами предприятия;
 - Обеспечивается раздельный учет собственных и несобственных ОС путем специфического маркирования инвентарными номерами;
 - Проводятся повторные пересчеты в ходе инвентаризации по установленной методике.
- 1.8.8 С целью контроля за наличием и движением товаров и материалов:

- Осуществляется мониторинг работы сотрудников, обновляющих справочники, со стороны их непосредственного руководства или уполномоченного сотрудника;
 - Разделена ответственность между лицами, авторизующими операции, лицами, отвечающими за физическую сохранность продукции, материалов и товаров, лицами, отвечающими за учет продукции, материалов и товаров;
 - Контролируется тождественность данных синтетического, аналитического, складского учета и первичных документов;
 - Отпуск материалов производится при наличии разрешительных подписей соответствующих лиц;
 - Списание материалов производится только при наличии соответствующих отчетов/актов производственных подразделений и/или акта, подписанного членами комиссии по списанию;
 - Периодически проводится инвентаризация продукции, материалов и товаров (осуществляется лицами, не ведущими учет, и не отвечающими за получение, хранение, движение запасов);
 - Инвентаризационные описи формируются на базе программы аналитического учета запасов, предусматривающей учет по местам хранения за пределами предприятия;
 - Обеспечивается раздельный учет и хранение собственных и несобственных запасов;
 - Члены инвентаризационной комиссии ознакомлены с инструкцией о проведении инвентаризации;
 - Инвентаризационные описи подписываются всеми уполномоченными на это лицами.
- 1.8.9 С целью контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов:
- Осуществляется периодический мониторинг изменений налогового законодательства;
 - Ведутся аналитические регистры налогового учета, позволяющие сопоставить их данные с операциями финансового учета;
 - Использование налоговых льгот согласовывается с контрольными (аудиторскими) подразделениями;
- 1.8.10 Первичные учетные документы, поступающие в организацию, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов) и содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей, контроль правомочий подписавших их лиц).
- 1.8.11 Не принимаются к исполнению и оформлению первичные документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, материально-производственных запасов и других ценностей. Такие документы должны быть переданы руководителю организации для принятия решения.
- 1.8.12 На первичных документах, прошедших обработку, проставляется отметка, исключающая возможность их повторного использования: дата записи в учетный регистр или оттиск штампа сотрудника, ответственного за их обработку.
- 1.8.13 Все документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, а также документы, послужившие основанием для начисления заработной платы, подлежат обязательному гашению штампом или подписью от руки "Получено" или "Оплачено" с указанием даты (числа, месяца, года).
- 1.8.14 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств приведен в соответствующем разделе настоящей Учетной политики.
- 1.8.15 Документы, определяющие систему внутреннего контроля в организации в полном объеме, утверждаются отдельными приказами (распоряжениями) руководителя.

2. ОЦЕНКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
- 2.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ОЦЕНКЕ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
- 2.1.1 Имущество, обязательства и факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.
- 2.1.2 Стоимость активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
- 2.1.3 Особенности оценки отдельных видов имущества и имущественных прав при их приобретении за плату и фактические расходы, включаемые в стоимость активов, приведены в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.
- 2.1.4 Критерии отнесения активов к инвестиционным приведены в разделе 2.16 «Заемные средства» настоящей учетной политики.
- 2.1.5 Не включаются в фактические затраты на приобретение активов общехозяйственные, коммерческие и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением/созданием материально-производственных запасов или иных активов.
- 2.1.6 Оценка активов (кроме денежных средств и ценных бумаг за исключением акций), а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (для основных средств, нематериальных активов и НИОКР – на дату принятия расходов к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы). Активы, которые оплачены организацией в предварительном порядке, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости активов, перечисленных в данном пункте, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса валюты не производится
- 2.1.7 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
- 2.1.8 Для составления бухгалтерской отчетности стоимость средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.
- 2.1.9 Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, основных средств, нематериальных активов и НИОКР при их изготовлении/создании организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством (созданием) данных запасов, основных средств и других активов. Учет и формирование затрат на производство осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (работ, услуг) настоящей Учетной политикой.
- 2.1.10 Первоначальной стоимостью активов, отличных от денежных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.
- 2.1.11 Первоначальной стоимостью активов, отличных от денежных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (для основных средств и нематериальных активов – на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы). Формирование текущей рыночной стоимости производится на основе цены, действующей на дату оприходования имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально (информация органов статистики, производителей, торговых организаций, бирж и т.п.) или экспертным путем. Под экспертной оценкой понимается отчет независимого эксперта (оценщика). В случае, если действующая цена подтверждается не экспертом (оценщиком), а указанными выше документами, уполномоченными специалистами организации, обладающими специальными знаниями и навыками, так же формируется соответствующий внутренний отчет (служебная записка или иной документ), который является основанием для отражения стоимости полученного актива в бухгалтерском учете. Указанные объекты принимаются к учету с одновременным отражением рыночной стоимости в составе «Доходов будущих периодов». Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»: по безвозмездно полученным основным средствам и нематериальным активам - по мере начисления амортизации; по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).
- 2.1.12 Первоначальной стоимостью активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость активов определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются полученные организацией объекты.
- 2.1.13 Первоначальная стоимость объектов, принимаемых к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктами 2.1.9, 2.1.10 и 2.1.11, определяется с учетом расходов, непосредственно связанных с получением имущества и имущественных прав. Исключения из настоящего правила должны быть прямо указаны в настоящей Учетной политике.
- 2.1.14 Неучтенные активы, выявленные при проведении инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.
- 2.1.15 Особенности последующей оценки отдельных видов активов и обязательств, а так же оценки имущества и обязательств при выбытии приведены в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.
- 2.1.16 При изменении требований нормативных документов в отношении правил учета отдельных объектов новые правила классификации, учета и оценки применяются к объектам, принятым к учету после вступления в действие измененных требований нормативных документов, если такими документами не предусмотрены переходные положения.
- 2.1.17 Дебиторская и кредиторская задолженность (требования и обязательства) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов (дисконта), неустоек, пени, штрафов, признанных или присужденных.
- 2.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
- 2.2.1 Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:
 - объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
 - объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 - объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- 2.2.2 Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:
 - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
 - суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
 - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
 - невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.
- 2.2.3 Учет основных средств ведется по группам, к которым относятся основные средства:
- Здания;
 - Сооружения и передаточные устройства;
 - Рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника;
 - Транспортные средства;
 - Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
 - Многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги;
 - Земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).
 - Капитальные вложения в арендованные или используемые на условиях, определенных договором, объекты основных средств, принадлежащие другим юридическим и физическим лицам;
 - Прочие объекты ОС.
- 2.2.4 Законченные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств зачисляются организацией в собственные основные средства в сумме фактически произведенных затрат, если иное не предусмотрено договором аренды.
- 2.2.5 По степени использования основные средства подразделяются на:
- находящиеся в эксплуатации;
 - находящиеся в запасе (резерве);
 - переданные в аренду;
 - принятые в эксплуатацию, но находящиеся в процессе государственной регистрации;
 - находящиеся на консервации (реконструкции);
 - используемые на условиях договора лизинга (учет на балансе организации - лизингополучателя);
 - находящиеся в процессе предпродажной подготовки.
- Учет основных средств по степени использования ведется на отдельных субсчетах. Арендованные объекты учитываются организацией на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (см. соответствующий раздел настоящей Учетной политики).
- 2.2.6 При использовании объекта на условиях финансовой аренды (лизинга) объект учитывается:
- ✓ На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», если по условиям договора имущество учитывается на балансе лизингодателя. Лизинговый платеж, определенный договором, включается в расходы по обычным видам деятельности и формирует себестоимость продукции, работ, услуг в соответствии с правилами, установленными настоящей учетной политикой. Если по условиям договора имущество выкупается по окончании договора лизинга и выкупная цена в договоре установлена, то организация отражает его поступление и оценивает такое имущество в обычном порядке – по выкупной стоимости. При отсутствии установленной выкупной цены в договоре поступление основного средства отражается в оценке, равной общей сумме лизинговых платежей с одновременным начислением амортизации в этой же сумме;
 - ✓ На балансе в составе собственных основных средств (субсчет 01.06), если по условиям договора имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Сформированная в момент принятия объекта к учету задолженность погашается в соответствии с условиями договора. В расходы по обычным видам деятельности включается не арендный платеж, а сумма начисленной амортизации. Срок полезного использования устанавливается организацией индивидуально с учетом условий заключенного договора. По окончании договора лизинга отражается выбытие основных средств, не принадлежащих организации, в порядке, который установлен в настоящей разделе учетной политики. В случае перехода предмета лизинга в собственность организации, при наличии условия о размере выкупной цены в договоре, организация отражает его поступление и оценивает такое имущество по выкупной стоимости. При отсутствии выкупной цены в договоре его первоначальная стоимость, равная сумме лизинговых платежей и сумма начисленной амортизации переносятся на соответствующие аналитические счета по учету собственных основных средств.
- 2.2.7 Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2.2.1 настоящей Учетной политики, и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов с применением субсчета 10.ОС «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.». Учет приобретения таких активов ведется без использования балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В целях обеспечения сохранности объектов, стоимость данных активов списывается на соответствующие счета расходов в момент передачи объекта в эксплуатацию без списания количества. Далее до момента выбытия объекта на субсчете 10.ОС осуществляется только количественный учет. При ликвидации и списании объекта оформляется Акт о списании инвентаря и хозяйственных принадлежностей, форма которого утверждена в Приложении 3 к настоящей Учетной политике. При продаже таких объектов отражаются доходы от реализации без расходов (стоимость объекта, ранее включенная в расходы, не восстанавливается ни полностью, ни частично). Инвентаризация данных объектов проводится одновременно с инвентаризацией основных средств. С целью контроля за движением и сохранностью объекта на него наносится индивидуальный код.
- 2.2.8 По объектам недвижимости (созданным/построенным организацией), по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и фактически эксплуатируемые, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершено выполнение указанных выше условий. Указанные объекты недвижимости до момента государственной регистрации учитываются в составе основных средств обособленно.
- 2.2.9 В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются суммы НДС, предъявленные поставщиком при их приобретении, либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, в случаях:
- приобретения (ввоза) основных средств, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии со статьями 149 НК РФ, и для операций, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации в соответствии со статьями 147 и 148 НК РФ;
 - приобретения (ввоза) основных средств, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 146 НК РФ;
 - приобретения (ввоза) основных средств, используемых для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций при условии, что в налоговом периоде совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышают 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. В случае, если указанные расходы не превышают 5 процентов от общей величины совокупных расходов все суммы налога, предъявленные продавцами основных средств, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ. При превышении указанного 5-процентного предела НДС, предъявленный поставщиками, учитывается в стоимости основных средств в пропорции, которая определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождены от налогообложения, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. Расчет совокупных расходов, определение пропорции и определение суммы НДС, подлежащей отнесению на увеличение стоимости основного средства, осуществляется по формам, утвержденным в Приложении 3 к настоящей Учетной политике, один раз в квартал. Основное средство принимается к учету/вводится в эксплуатацию и амортизируется до определения суммы НДС, на которую должна быть увеличена стоимость объекта, в соответствии с правилами, изложенными в настоящей Учетной политике. Если по результатам расчета, произведенного в последний календарный день квартала, определяется сумма НДС, на которую должна быть увеличена первоначальная стоимость объекта, такое увеличение отражается

в учете заключительными проводками месяца, в котором производился расчет. Определяется сумма недоначисленной амортизации, которая пропорционально распределяется на весь оставшийся срок полезного использования. Начисление амортизации в уточненной сумме начинается в месяце, следующем за месяцем включения НДС в стоимость основного средства.

- 2.2.10 Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов следующие предметы, стоимость которых не превышает 20 тысяч рублей и/или срок полезного использования не более одного года :
- ✓ специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование,;
 - ✓ специальная одежда, специальная обувь.

Объекты из этого перечня, стоимость которых превышает 20 тыс.руб. и срок службы свыше 1 года, учитываются в порядке, установленном настоящей Учетной политикой по бухгалтерскому учету как основные средства.

- 2.2.11 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.
- 2.2.12 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых соответствуют срокам, установленным для разных амортизационных групп, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
- 2.2.13 Объект основных средств, находящийся в долевой собственности, отражается организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.
- 2.2.14 Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.
- 2.2.15 В момент ввода в эксплуатацию объект основных средств, включается в амортизационную группу, определяемую в соответствии с Классификатором основных средств. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету по нижнему пределу амортизационной группы, указанному в Классификаторе основных средств.
- 2.2.16 В том случае, если ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью или ожидаемым физическим износом, зависящим от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, существенно отличается от срока указанного в п.2.2.15 настоящей учетной политики, организация вправе установить для целей начисления амортизации объективно соответствующий условиям использования срок полезного использования объекта.
- 2.2.17 При наличии нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (например, срок аренды или лизинга) срок полезного использования может быть установлен с учетом таких ограничений. Повышающие коэффициенты к основной норме амортизации организацией не применяются.
- 2.2.18 При приобретении (получении в качестве вклада в уставный капитал) основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования устанавливается с учетом документально подтвержденного фактического срока эксплуатации предыдущим собственником.
- 2.2.19 Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).
- 2.2.20 По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам амортизация начисляется в общеустановленном порядке.
- 2.2.21 По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.
- 2.2.22 Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- 2.2.23 По объектам основных средств, переданным в безвозмездное пользование, а так же в случае, если объект временно не используется в процессе производства продукции, работ, услуг, но амортизация по нему начисляется в установленном порядке, начисленная амортизация включается в состав прочих расходов. Организации, которые включают расходы на предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды в состав расходов по обычным видам деятельности и осуществляют формирование себестоимости по соответствующему виду деятельности «котловым методом», начисленную амортизацию по объекту основных средств, который временно не используется (например, в связи с подбором арендатора) также включают в состав расходов по обычным видам деятельности. Если объект основных средств, предназначенный для сдачи в аренду, не используется в течение календарного года, то по таким объектам начисленная амортизация со следующего года включается в состав прочих расходов.
- 2.2.24 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.
- 2.2.25 В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.
- 2.2.26 Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств».
- 2.2.27 Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. При осуществлении всех видов ремонтов и восстановительных работ, в случае необходимости, характер таких работ – текущий ремонт, капитальный ремонт, реконструкция, модернизация и т.д. – определяется специалистами подразделения, отвечающего за выполнение данного вида работ.
- 2.2.28 В случаях повышения первоначально принятого срока полезного использования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования, такие как мощность или качество применения объекта основных средств, срок полезного использования не пересматривается. В том и другом случае годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования.

Амортизационные отчисления в новой сумме отражаются в бухгалтерском учете с 1-го числа месяца следующего за месяцем, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости объекта основных средств.

2.2.29 Переоценка основных средств не проводится.

2.2.30 Учет объекта основных средств, который по решению руководства прекращает использоваться, учитывается:

- ✓ На субсчете 01.02 «Основные средства в запасе (резерве)» - амортизация начисляется в установленной сумме с отнесением в состав прочих расходов, остаточная стоимость отражается по строке 120 бухгалтерского баланса;
- ✓ На субсчете 01.05 «Основные средства на консервации и реконструкции» амортизация не начисляется, остаточная стоимость отражается по строке 120 бухгалтерского баланса;
- ✓ На субсчете 01.07 «Основные средства для перепродажи» - амортизация начисляется в установленной сумме с отнесением в состав прочих расходов, расходы на предпродажную подготовку (ремонт, техническое обследование и т.п.) до момента продажи относятся в состав расходов будущих периодов, остаточная стоимость объекта отражается по строке 270 бухгалтерского баланса. Подготовка объекта к продаже и предполагаемый срок продажи, не превышающий 12 месяцев, должен быть подтвержден документально.

Перевод основного средства на указанные субсчета осуществляется в том месяце, когда принято решение о прекращении использования.

2.2.31 Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

2.2.32 Объекты основных средств, не способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем и не подлежащие продаже, ликвидируются по решению руководителя, принятому по результатам проведенной инвентаризации. Ликвидация указанных объектов должна быть осуществлена в разумный срок.

2.2.33 Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица.

2.2.34 В компетенцию комиссии входит:

- ✓ осмотр объекта основных средств, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления;
- ✓ установление причин списания объекта основных средств (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции, выполнения работ и услуг либо для управленческих нужд и др.);
- ✓ выявление лиц, по вине которых происходит преждевременное выбытие объекта основных средств, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
- ✓ возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта основных средств и их оценка исходя из текущей рыночной стоимости;
- ✓ составление акта на списание объекта основных средств унифицированной формы.

2.2.35 Перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями организации выбытием объекта основных средств не признается. Указанная операция оформляется накладной унифицированной формы ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств».

2.2.36 При уменьшении первоначальной стоимости основных средств в случае частичной ликвидации, из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. Величина первоначальной стоимости и износа всего объекта уменьшаются соответственно на величину первоначальной (восстановительной) стоимости и износа ликвидируемой части, определенного расчетным способом пропорционально первоначальной стоимости ликвидируемой части в первоначальной стоимости объекта основных средств. Демонтаж части основного средства признается частичной ликвидацией при одновременном выполнении следующих условий:

- ✓ демонтируется элемент основного средства, которое является комплексом конструктивно сочлененных элементов;
- ✓ демонтируемая часть находится в рабочем состоянии;
- ✓ демонтаж не приводит к невозможности использования объекта основных средств

Частичная ликвидация объекта основных средств оформляется документом «Акт о частичной ликвидации объекта основных средств», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

2.2.37 При уточнении первоначальной стоимости основных средств производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен ранее даты ввода основных средств в эксплуатацию. Если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен позднее даты ввода основных средств в эксплуатацию, то уточнение суммы ранее начисленной амортизации не производится. Начиная со следующего месяца за месяцем уточнения стоимости объекта, амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости и дополнительных расходов, уточняющих стоимость объекта в течение оставшегося срока службы. Уточнение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях получения документов, подтверждающих расходы, связанные с приобретением или созданием объекта, после ввода основного средства в эксплуатацию, если такие расходы подлежали в соответствии с ПБУ 6/01 и настоящей Учетной политикой включению в первоначальную стоимость объекта.

2.2.38 Списание стоимости объекта основных средств или его части при выбытии отражается с использованием субсчета 01.09 «Выбытие основных средств». В дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок использования в организации данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации.

2.2.39 Остаточная стоимость объекта основных средств при выбытии списывается в состав прочих расходов. В составе прочих доходов и расходов одновременно отражаются:

- ✓ выручка от продажи основного средства в соответствии с условиями договора, если объект был реализован;
- ✓ стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объекта основных средств по рыночной стоимости на дату списания;
- ✓ расходы, связанные с предпродажной подготовкой, если такие расходы первоначально учитывались в составе расходов будущих периодов.

2.2.40 Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.2.41 При реализации объектов основных средств, подлежащих государственной регистрации, списание с баланса производится по дате государственной регистрации сделки. При покупке объектов недвижимости объект принимается к учету так же в момент государственной регистрации прав на объект недвижимого имущества.

2.2.42 Списание остаточной стоимости объекта при выявлении недостачи первоначально производится в дебет балансового счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

2.2.43 Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивается соответствующий инвентарный номер. Присвоенный инвентарному объекту номер может быть обозначен путем прикрепления металлического жетона, нанесен краской или иным способом. В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные

объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером. Не допускается учитывать под одним инвентарным номером несколько объектов, не являющихся комплексом конструктивно сочлененных элементов. Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в организации.

- 2.2.44 Инвентарные номера объектов основных средств, списанных с бухгалтерского учета Общества, не присваиваются объектам, вновь принятым к бухгалтерскому учету, в течение 5 лет после года списания.
- 2.2.45 Стоимость текущего и капитального ремонта основных средств, включаются в состав текущих расходов в момент оформления соответствующих документов. Резерв на ремонт основных средств не создается.
- 2.2.46 Затраты по законченному ремонту основных средств включаются в расходы подразделения, за которым закреплено основное средство, в том числе по объектам, используемым на правах аренды. Затраты на ремонт, осуществляемый силами организации, первоначально формируются по дебету затратных счетов соответствующего вспомогательного производства (подразделение/цех/участок).
- 2.2.47 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

Бухгалтерский баланс

- ✓ об остаточной стоимости основных средств (первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации);
- ✓ об объектах основных средств, полученных по договору аренды, а так же иных объектах основных средств, не принадлежащих организации, но используемых ею в процессе осуществления деятельности;

Приложение к бухгалтерскому балансу

- ✓ о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- ✓ о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п. без внутреннего перемещения);
- ✓ об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов);
- ✓ об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- ✓ об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации;

Пояснительная записка

- ✓ о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- ✓ о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- ✓ об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- ✓ о способах начисления амортизации по отдельным группам объектов основных средств;

2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

- 2.3.1 Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- ✓ объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- ✓ организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- ✓ возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ✓ отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

- 2.3.2 К нематериальным активам, при условии, что выполняются перечисленные в предыдущем пункте критерии признания, относятся следующие объекты:

- ✓ произведения науки, литературы и искусства;
- ✓ программы для электронных вычислительных машин;
- ✓ изобретения;
- ✓ полезные модели;
- ✓ селекционные достижения;
- ✓ секреты производства (ноу-хау);
- ✓ товарные знаки и знаки обслуживания;
- ✓ деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части);
- ✓ аудиовизуальные произведения (рекламные фильмы и т.п.), созданные по заказу организации, и иные активы, отвечающие критериям, указанным в п.2.3.1 настоящей Учетной политики.

- 2.3.3 В состав нематериальных активов не включаются:

- ✓ интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них;
- ✓ расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами;
- ✓ стоимость материальных объектов (квартиры в жилом фонде, магнитные носители информации и т.д.);
- ✓ материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (средства индивидуализации);
- ✓ расходы, связанные с получением лицензий на осуществление определенной деятельности (государственная пошлина и т.п.);
- ✓ организационные расходы, связанные с учреждением другого юридического лица: регистрационные взносы и государственная пошлина, плата за услуги юристов и т.п.

- 2.3.4 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной

- деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).
- 2.3.5 Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету на основании Приказа руководителя, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.3.6 Расходами на приобретение нематериального актива являются:
- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
 - ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
 - ✓ невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
 - ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
 - ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
 - ✓ проценты по полученным займам и кредитам в том случае, если актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным (см. раздел Заемные средства настоящей Учетной политики);
 - ✓ иные расходы, непосредственно связанные с приобретением или созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.
- 2.3.7 Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива допускается в случае обесценения нематериальных активов. Проверка нематериального актива на обесценение производится в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.
- 2.3.8 При уточнении первоначальной стоимости нематериальных активов производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий расходы, принятые к учету после признания объекта в составе нематериальных активов, оформлен ранее даты признания объекта в составе нематериальных активов. Если документ, подтверждающий расходы, принятые к учету после признания объекта в составе нематериальных активов, оформлен позднее даты признания объекта в составе нематериальных активов, то уточнение суммы ранее начисленной амортизации не производится. Начиная со следующего месяца за месяцем уточнения стоимости объекта, амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости и дополнительных расходов, уточняющих стоимость объекта в течение оставшегося срока полезного использования. Уточнение первоначальной стоимости нематериальных активов производится в случаях получения документов, подтверждающих расходы, связанные с приобретением или созданием объекта, после признания объекта в составе нематериальных активов, если такие расходы подлежали в соответствии с ПБУ 19/02 и настоящей Учетной политикой включению в первоначальную стоимость объекта.
- 2.3.9 Переоценка нематериальных активов организацией не производится.
- 2.3.10 Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования (невозможно надежно определить срок полезного использования) амортизация не начисляется.
- 2.3.11 Срок полезного использования определяется организацией при принятии нематериального актива к учету на основании приказа руководителя организации в месяцах. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:
- ✓ срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
 - ✓ ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, но не выше срока деятельности организации.
- 2.3.12 Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость пересмотра. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, то период амортизации изменяется следующим образом:
- ✓ корректировка начисленной ранее амортизации не производится;
 - ✓ новая норма амортизации применяется исключительно на перспективу (остаточная стоимость с момента пересмотра срока амортизируется до конца нового периода).
- Под значительным отличием срока полезной службы понимается период не менее 12 месяцев. По результатам проверки сроков полезного использования нематериальных активов составляется документ «Акт об изменении (установлении) сроков полезного использования нематериального актива, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей учетной политике.
- 2.3.13 В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.
- 2.3.14 Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 2.3.15 Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.
- 2.3.16 Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.
- 2.3.17 Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.
- 2.3.18 Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.
- 2.3.19 Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие нематериального актива имеет место в случае:
- ✓ прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
 - ✓ передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
 - ✓ прекращения использования вследствие морального износа;
 - ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
 - ✓ передачи по договору мены, дарения;
 - ✓ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
 - ✓ выявления недостачи активов при их инвентаризации;
 - ✓ в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

2.3.20 Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания и отчуждения нематериальных активов (кроме случая выявления недостачи при их инвентаризации) относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов. При этом, в составе расходов в отчете о прибылях и убытках списанная стоимость нематериального актива отражается за вычетом начисленной амортизации.

2.3.21 Для учета всех видов нематериальных активов применяется карточка учета унифицированной формы (НМА-1).

2.3.22 Отражение операций, связанных с предоставлением (получением) права на использование объектов интеллектуальной собственности (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), осуществляется на основании заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров (исключительная, неисключительная, открытая лицензия), авторских договоров (о передаче исключительных, неисключительных прав на использование произведений науки, литературы, искусства), договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с ГК РФ. При этом:

- ✓ Нематериальные активы, предоставленные организацией в пользование другому юридическому лицу при сохранении у организации исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются. Начисление амортизации по таким нематериальным активам производится в обычном порядке.
- ✓ Нематериальные активы другого лица, полученные в пользование, учитываются организацией на забалансовом счете 015 «Нематериальные активы, полученные в пользование» и отражаются в бухгалтерском балансе («Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах») в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Списание стоимости приобретения долгосрочных прав пользования такими активами производится в соответствии с настоящей Учетной политикой с применением балансового счета 97 «Расходы будущих периодов».

2.3.23 Стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения):

2.3.24 Приобретенная положительная деловая репутация учитывается с применением счета 04 и амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

2.3.25 Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

2.3.26 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ Остаточная стоимость нематериальных активов, принадлежащих организации (первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации);
- ✓ Стоимость нематериальных активов, полученных в пользование, учтенная за балансом.

Приложение к бухгалтерскому балансу

- ✓ Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по видам нематериальных активов на начало и конец отчетного года, стоимость списания и прироста, иные случаи движения нематериальных активов.

Пояснительная записка

- ✓ Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;
- ✓ Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам);
- ✓ Способ определения амортизации;
- ✓ Изменение сроков полезного использования;
- ✓ Фактическая первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;
- ✓ Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, и признанный убыток от обесценения;
- ✓ Наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с баланса;
- ✓ Информация о нематериальных активах, созданных организацией.

- 2.4 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО
- 2.4.1 К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.
- 2.4.2 При условии, что все расходы, связанные с созданием или приобретением объекта, учтены, объект переводится в состав основных средств.
- 2.4.3 Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию) оформляется Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма N ОС-1, ОС-1а, ОС-1б).
- 2.4.4 Учет расходов на приобретение имущества, требующего монтажа, ведется с применением балансового счета 07 «Оборудование к установке». Аналитический учет по счету ведется по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).
- 2.4.5 К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, предназначенное для установки на строящихся и/или реконструируемых объектах. Отличительной особенностью оборудования, требующего монтажа, является необходимость сборки его частей и/или прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений. Оборудование, требующее монтажа, учитывается на счете 07 «Оборудование к установке».
- 2.4.6 При заключении договора на строительство, в котором обеспечение строительства оборудованием возложено на организацию, бухгалтерский учет его приобретения, монтажа и ввода в эксплуатацию осуществляет застройщик (организация). Учет ведется по фактическим расходам. Для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств применяется форма ОС-14, при этом в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма N ОС-15) не составляется. В получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается непосредственно в акте, и ему передается копия акта.
- 2.4.7 При обеспечении строительства оборудованием силами подрядной организации стоимость оборудования отражается в бухгалтерском учете организации по договорной стоимости на основании документов, предъявленных подрядной организацией после монтажа оборудования на объекте, без использования счета 07 «Оборудование к установке». Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств организации оформляется в установленном порядке по формам N ОС-1 или N ОС-1б.
- 2.4.8 Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся, реконструируемому, модернизируемому или приобретаемому объекту основных средств.
- 2.4.9 При подрядном способе строительства, выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования, отражаются по договорной стоимости согласно актам подрядных организаций (унифицированная форма КС-2 и КС-3). Материалы, переданные подрядной организацией, до подписания актов учитываются на балансовом счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку» с указанием места хранения. После подписания актов стоимость фактически использованных подрядной организацией материалов списывается на увеличение стоимости объекта незавершенного строительства.
- 2.4.10 При выполнении работ хозяйственным способом первоначально затраты принимаются к учету с применением балансового счета 23 «Вспомогательные производства», включая стоимость использованных в процессе выполнения работ материалов. По окончании месяца накопленные затраты включаются в состав капитальных вложений на основании унифицированных форм КС-2 и КС-3, оформленных для внутреннего пользования с указанием фактически понесенных в периоде расходов.
- 2.4.11 Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств. Общехозяйственные расходы, непосредственно связанные со строительством, реконструкцией и модернизацией, при условии, что такие расходы предусмотрены сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство относятся на увеличение стоимости объекта незавершенного строительства на основании документа «Отчет об увеличении стоимости незавершенного строительства», оформленного по форме, установленной в Приложении № 3.
- 2.4.12 Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.
- 2.4.13 При продаже, передаче безвозмездно, списании вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 2.4.14 Величина, подлежащая отражению по строке «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса, принимается как сумма дебетовых остатков балансовых счетов:
- ✓ 07 «Оборудование к установке»;
 - ✓ 08.01 «Приобретение земельных участков»;
 - ✓ 08.02 «Приобретение объектов природопользования»;
 - ✓ 08.03 «Строительство объектов основных средств».
- 2.4.15 Счет 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств» остатка на конец месяца, как правило, не имеет. Приобретенные, но не используемые объекты, переводятся в состав основных средств и учитываются обособленно (субсчет «Основные средства в запасе»).
- 2.4.16 Вложения, связанные с приобретением (созданием) НМА и НИОКР отражаются по строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы».
- 2.4.17 Информация о составе незавершенных капитальных вложений приводится в Пояснительной записке.

- 2.5 ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ
- 2.5.1 Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.
- 2.5.2 Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на счете 02.02 «Амортизация имущества, учитываемого на счете 03».
- 2.5.3 Оценка доходных вложений в материальные ценности производится в соответствии с правилами, изложенными в разделах 2.1 «Общие положения по оценке объектов бухгалтерского учета» и 2.2 «Основные средства». Правила учета, включая установление срока полезного использования, документирования операций с основными средствами в полном объеме распространяются на доходные вложения в материальные ценности.
- 2.5.4 Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается с использованием субсчета 03.09 «Выбытие материальных ценностей».
- 2.5.5 При передаче в аренду (временное пользование) основных средств, ранее используемых организацией в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, такие объекты в состав доходных вложений в материальные ценности не переводятся, а учитываются обособленно на субсчете 01.03 «Основные средства, переданные в аренду».
- 2.5.6 При прекращении договора аренды (лизинга) доходных вложений в материальные ценности, если право собственности на объект сохраняется за организацией, а объект не подлежит передаче арендатору и далее используется в деятельности организации в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд, такой объект переводится в состав основных средств.
- 2.5.7 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):
- Бухгалтерский баланс
- ✓ об остаточной стоимости доходных вложений в материальные ценности (первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации).
 - ✓ об остаточной стоимости объектов, переданных в соответствии с договором лизинга на баланс лизингополучателя и учитываемых за балансом;
- Приложение к бухгалтерскому балансу
- ✓ о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам доходных вложений в материальные ценности на начало и конец отчетного года;
 - ✓ о движении доходных вложений в материальные ценности в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- Пояснительная записка
- ✓ о способах оценки объектов доходных вложений в материальные ценности, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
 - ✓ о принятых организацией сроках полезного использования доходных вложений в материальные ценности (по основным группам);
 - ✓ об объектах доходных вложений в материальные ценности, стоимость которых не погашается;
 - ✓ о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам доходных вложений в материальные ценности;
- 2.6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
- 2.6.1 В бухгалтерском балансе финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты либо финансовые вложения предназначены для перепродажи. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные.
- 2.6.2 В составе долгосрочных финансовых вложений, при соблюдении критериев отнесения активов к финансовым вложениям, отражаются:
- ✓ Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – доли, пай и акции, не предназначенные для продажи, в том числе вклады в дочерние и зависимые общества;
 - ✓ Вклады по договору простого товарищества, если срок деятельности такого товарищества договором не определен или составляет более 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Долговые ценные бумаги (векселя, облигации), депозитные вклады, выданные денежные займы и товарные кредиты, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Иные финансовые вложения со сроком обращения (погашения) превышающим 12 месяцев после отчетной даты.
- 2.6.3 Порядок учета и оценки долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений не отличается и приведен в разделе «Краткосрочные финансовые вложения» настоящей Учетной политики.

- 2.7 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ
- 2.7.1 Учет отложенных налоговых активов ведется на основании информации о величине временных вычитаемых разниц (ВВР). Форма расчета временных разниц утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.7.2 Обобщение информации о наличии и движении отложенных налоговых активов (ОНА) осуществляется с применением балансового счета 09. Величина отложенных налоговых активов определяется как произведение временных вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.
- 2.7.3 Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
- 2.7.4 Вычитаемые временные разницы образуются в результате:
- ✓ применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль, при условии, что амортизация для целей налогообложения принимается в меньшей сумме, чем амортизация начисляемая по тому же основному средству (нематериальному активу) в бухгалтерском учете, в результате различий в сроке полезного использования или применения понижающих коэффициентов к основной норме амортизации в налоговом учете;
 - ✓ применения разных способов признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, при условии, что расходы для целей налогообложения признаются в более позднем периоде;
 - ✓ убытка, перенесенного на будущее, который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
 - ✓ применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
 - ✓ прочих аналогичных различий.
- 2.7.5 Излишне уплаченная сумма налога или авансового платежа по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (строка 240).
- 2.7.6 Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется в разрезе объектов бухгалтерского учета, в оценке которых возникли временные разницы.
- 2.7.7 Порядок раскрытия информации в отчетности изложен в разделе «Учет расчетов по налогу на прибыль» настоящей Учетной политики.

2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

- 2.8.1 Активы, не отвечающие критериям признания активов, для отражения которых в бухгалтерском балансе предусмотрены специальные строки, раскрываются в бухгалтерском балансе по строкам прочие внеоборотные или прочие оборотные активы в зависимости от срока погашения. По статье «Прочие внеоборотные активы» отражаются активы со сроком погашения, превышающим 12 месяцев после отчетной даты.
- 2.8.2 К указанным в пункте 2.8.1 настоящей Учетной политики прочим внеоборотным активам, как правило, относятся:
- ✓ НДС, начисленный при получении предварительной оплаты, если оказание услуг, передача товаров, выполнение работ или передача имущественных прав в соответствии с условиями договора предполагается не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Учет активов ведется на субсчете 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»;
 - ✓ Долгосрочная часть расходов будущих периодов, подлежащая погашению (включению в расходы) более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, по договорам, предусматривающим, создание, куплю-продажу или поставку активов, которые предполагается использовать в качестве основных средств или других внеоборотных активов, если отсутствует неопределенность в отношении исполнения договора подряда или поставки (предусмотренные договором обязательства не нарушены поставщиком или подрядчиком). Учет указанной дебиторской задолженности ведется на субсчете 60.02.1 «Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по вложениям во внеоборотные активы». При нарушении контрагентом принятых на себя обязательств, которое может привести к расторжению договора и возврату денежных средств, суммы предварительной оплаты отражаются в балансе в составе дебиторской задолженности;
 - ✓ Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены положительные результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, а так же по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства. Учет активов ведется на субсчете 04.02 «Расходы на НИОКР»;
 - ✓ Расходы на приобретение (создание) нематериальных активов и НИОКР, учтенные на субсчетах 08.05 «Приобретение нематериальных активов» и 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»;
 - ✓ Иные активы, которые не могут быть классифицированы соответствующим образом и отражены по статьям, предусмотренным типовыми формами финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании нормативных актов, а так же активы, порядок отражения которых в отчетности не регламентирован настоящей Учетной политикой.
- 2.8.3 Показатель прочих внеоборотных активов предварительно формируется (при необходимости рассчитывается) с применением внутреннего документа «Реестр прочих активов и обязательств», форма которого утверждена организацией.
- ## 2.9 НИОКР
- 2.9.1 Настоящий раздел не регулирует порядок учета расходов на выполнение НИОКР, в том случае, если организация является Исполнителем работ по договору с Заказчиком и не планирует использование результатов в собственной деятельности. Учет расходов в этом случае осуществляется по правилам, установленным для учета расходов по обычным видам деятельности.
- 2.9.2 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы подлежат государственной регистрации в порядке, установленном Положением о государственной регистрации открытых научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, утв. приказом Миннауки РФ №125 от 17.11.1997 г. Отчетная документация по НИР оформляется в соответствии с ГОСТ 7.32-2001 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления», утв. постановлением Госстандарта РФ от 07. 09.2001 г. № 367-ст. Проведение ОКР осуществляется в соответствии с ГОСТ Р 15.201-2000 «Система разработки и постановки продукции на производство. Продукция производственно-технического назначения. Порядок разработки и постановки продукции на производство», утв. постановлением Госстандарта РФ от 17 октября 2000 г. № 263-ст.
- 2.9.3 Разработка и постановка продукции на производство в общем случае предусматривает:
- (1) разработку Технического Задания (ТЗ) на опытно-конструкторскую работу (ОКР);
 - (2) проведение ОКР, включающей:
 - разработку технической документации,
 - изготовление опытных образцов,
 - испытания опытных образцов,
 - приемку результатов ОКР;
 - (3) постановку на производство, включающую:
 - подготовку производства,
 - освоение производства:
 - изготовление установочной серии,
 - квалификационные испытания.
- Этапы конкретной опытно-конструкторской работы, а также порядок их приемки определяются в ТЗ на ОКР и договоре (контракте) на ее выполнение, если ОКР выполняется силами сторонней организации. В случае инициативной разработки продукции основанием для выполнения ОКР является утвержденное руководителем организации ТЗ (или заменяющий его документ), базирующееся на результатах исследования рынка продукции, а также патентных исследований.
- 2.9.4 Необходимость разработки, изготовления и испытания макетов (моделей), экспериментальных и опытных образцов продукции, их перечень и количество определяют в ТЗ и договоре (контракте) на ОКР, если ОКР выполняется силами сторонней организации.
- 2.9.5 В составе расходов связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ учитываются объекты:
- ✓ по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
 - ✓ по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.
- 2.9.6 К НИОКР не относятся расходы:
- ✓ на незаконченные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (незавершенное производство при выполнении работ собственными силами и расходы, учтенные на субсчете 08.08);
 - ✓ на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов (патенты).
 - ✓ на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы на этапе постановки продукции на производство учитываются с применением балансового счета 97 «Расходы будущих периодов»);
 - ✓ на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства – НИОКР осуществлены с целью производства единичной (уникальной) продукции по договору с покупателем (НИОКР в этом случае учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде возникновения, с отнесением всей суммы на открытый заказ основного производства);
 - ✓ связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.
- 2.9.7 К расходам по НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов включаются:
- ✓ стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

- ✓ затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
 - ✓ отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы во внебюджетные фонды);
 - ✓ стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
 - ✓ амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
 - ✓ затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
 - ✓ прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.
- 2.9.8 При выполнении НИОКР силами организации расходы первоначально формируются на счете 23 «Вспомогательное производство» по темам в разрезе выполняемых работ на основании технического задания. Расходы на НИОКР относятся на субсчет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» на основании документа «Акт о стоимости выполненных работ и затрат на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ» за месяц, форма которого приведена в Приложении № 3 настоящей Учетной политике. Балансовый счет 97 «Расходы будущих периодов» для учета расходов на НИОКР не применяется.
- 2.9.9 Учет расходов на изготовление опытного образца собственными силами ведется на балансовом счете 20 «Основное производство» или на счете 23 «Вспомогательные производства», для чего в задействованных подразделениях организации открываются соответствующие заказы. Сформированная стоимость опытного образца списывается в дебет субсчета 08.08 «Выполнение НИОК и ТР». В дальнейшем в зависимости от направления использования стоимость расходов на создание опытного образца:
- ✓ участвует в формировании стоимости соответствующих НИОКР по дебету субсчета 08.08 (за минусом возвратных материалов от разборки), если создаваемый материальный объект не предназначен для дальнейшей эксплуатации в качестве основного средства, а так же в случае, если опытный образец не предназначен для продажи (не является продукцией, подлежащей реализации покупателям);
 - ✓ относится в дебет субсчета 08.04, если создаваемый материальный объект предназначен для дальнейшей эксплуатации в качестве основного средства и стоимость такого объекта превышает 20 000 рублей;
 - ✓ относится в дебет субсчета 10.0С, если создаваемый материальный объект предназначен для дальнейшей эксплуатации, но стоимость такого объекта не превышает 20 000 рублей;
 - ✓ учитывается как готовая продукция в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой, если опытный образец предназначен для продажи.
- 2.9.10 Расходы на НИОКР, если работы выполняются силами сторонней организации, относятся в дебет субсчета 08.08 после завершения исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки.
- 2.9.11 Расходы по НИОКР по дебету субсчета 04.02 в корреспонденции с субсчетом 08.08 признаются в бухгалтерском учете на основании Акта о завершении выполнения НИОКР, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике, а так же при соблюдении следующих условий:
- ✓ сумма расхода может быть определена и подтверждена;
 - ✓ имеется документальное подтверждение выполнения работ;
 - ✓ использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
 - ✓ использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.
- В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода. Списание расходов производится проводкой Дт91.02 – Кт08.08.
- 2.9.12 Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.
- 2.9.13 Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.
- 2.9.14 Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам) на субсчете 04.02. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд.
- 2.9.15 Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. Списание стоимости НИОКР производится по аналогии с погашением стоимости расходов будущих периодов и отражается проводкой Дт20-Кт04.02. Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» по НИОКР не применяется.
- 2.9.16 Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.
- 2.9.17 Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Срок списания устанавливается приказом руководителя при принятии объекта к учету.
- 2.9.18 В случае прекращения использования результатов конкретной работы в производстве продукции, (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.
- 2.9.19 По окончании отчетного периода проводится инвентаризация законченных и не законченных НИОКР. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации НИОКР», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.9.20 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):
- Бухгалтерский баланс
- ✓ о стоимости прочих внеоборотных активов.
- Приложение к бухгалтерскому балансу (по НИОКР):
- ✓ о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ;
 - ✓ о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы;
 - ✓ о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.
- Пояснительная записка
- ✓ о составе прочих внеоборотных активов с указанием стоимости по основным группам (видам);

- ✓ о принятых организацией сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

2.10 ЗАПАСЫ

2.10.1 К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, при условии, что персонал указанного подразделения, занимается только заготовкой, приемкой, хранением и отпуском материалов;
- затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

2.10.2 Учет материально-производственных запасов осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет материально-производственных запасов ведется в единицах измерения, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы, поштучно и т.п.).

2.10.3 Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер - условный номер материально-производственных запасов в бухгалтерском учете организации. Каждому наименованию материально-производственных запасов соответствует условное постоянное цифровое обозначение.

2.10.4 Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (включая объекты, принятые в ремонт), учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в договоре (см. раздел «Ценности, учитываемые на забалансовых счетах» настоящей Учетной политики).

2.10.5 Все материально – производственные запасы при поступлении в организацию первоначально приходятся на счета учета материальных ценностей в корреспонденции с балансовым счетом 60 вне зависимости от способа расчетов с поставщиком (оплата по безналичному расчету или оплата наличными через подотчетных лиц) и назначения МПЗ (канцелярские товары, ГСМ или иные ценности).

2.11 УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

2.11.1 Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных ценностей организации. Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.п.). Учет материалов ведется в соответствии с назначением использования, особенностями хранения и погашения стоимости на отдельных субсчетах:

- ✓ 10.01 «Сырье и материалы»;
- ✓ 10.02 «Покупные полуфабрикаты (лесопродукция)»;
- ✓ 10.03 «Топливо»;
- ✓ 10.04 «Тара и тарные материалы»;
- ✓ 10.05 «Запасные части»;
- ✓ 10.06 «Прочие материалы»;
- ✓ 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- ✓ 10.08 «Строительные материалы»;
- ✓ 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- ✓ 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- ✓ 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;
- ✓ 10.ОС «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.»;
- ✓ 10.12 «Оборачиваемые материалы»
- ✓ 10.12.1 «Оборачиваемые материалы на складе»
- ✓ 10.12.2 «Оборачиваемые материалы в эксплуатации»
- ✓ 10.12.3 «Временные (нетитульные) здания и сооружения»
- ✓ 10.13 «Материалы собственного производства»

2.11.2 Субсчет 10.01 «Сырье и материалы» предназначен для учета наличия и движения: сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции и производимых собственными силами строительных материалов, образуя их основу, или являющихся необходимыми компонентами при их изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для содействия производственному процессу и т.п.

2.11.3 Субсчет 10.02 «Покупные полуфабрикаты» предназначен для учета наличия и движения покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке.

2.11.4 Субсчет 10.03 «Топливо» предназначен для учета наличия и движения нефтепродуктов (дизельное топливо, бензин, керосин, мазут и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

При использовании в расчетах за поставленное топливо для автотранспорта топливных карт:

- ✓ перечисление денежных средств на топливные карты отражается проводкой Дт60.02.2-Кт51.
- ✓ топливо принимается к учету проводкой Дт10.03 -Кт60.01.2 на основании документов поставщика, предусмотренных договором (например, заправочные ведомости/товарные накладные, чеки АЗС/счета-фактуры) подтверждающих приобретение топлива. Отпуск топлива в баки водителей отражается проводкой Дт 10.03-Кт 10.03, при этом по дебету счета 10.03 в качестве элементов субконто «Склад» указывается марка и гос.номер транспортного средства;
- ✓ После принятия топлива на учет на основании документов поставщика, производится зачет авансового платежа проводкой Дт60.01.2-Кт60.02.2.

Для целей контроля над рациональным использованием топлива и обоснованности отнесения расходов на его приобретение на себестоимость продукции, работ, услуг руководителем организации утверждаются внутренние нормы расхода ГСМ. Перерасход топлива относительно утвержденных норм до списания расходов на себестоимость должен быть объяснен. В том случае, если фактическое потребление топлива транспортным средством превышает установленную норму в связи с особенностями эксплуатации или техническими параметрами автомобиля, на себестоимость относятся расходы по фактическому расходу топлива, а установленные организацией внутренние нормативы подлежат пересмотру.

2.11.5 Субсчет 10.04 «Тара и тарные материалы» предназначен для учета наличия и движения всех видов тары, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта.

Упаковочные материалы и тара, предназначенная для хранения материалов и готовой продукции (контейнеры, поддоны и т.п.), учитываются с применением балансового счета 10.04 «Тара и тарные материалы». Тара для хранения товара, принадлежащая организации, учитывается с применением субсчета 41.03 «Тара под товаром и порожняк». Тара, учитываемая с применением балансового счета 41.03, представляет собой особый вид материальных ценностей, используемый для хранения и транспортировки товаров.

Возвратной тарой признается многооборотная тара, право собственности на которую у поставщика не утрачивается и не переходит к организации. Тара, подлежащая возврату, отражается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Если за оборотную тару, поставляемую с материалами или товаром, поставщиком взимается залог, который возвращается после возврата порожней тары в исправном состоянии, сумма внесенного залога учитывается с применением балансового счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если стоимость многооборотной тары, принятой от поставщика материально-производственных запасов, включена в цену этих товаров, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации. Данный пункт применяется при условии, что дальнейшая реализация товаров производится без тары, поступившей от поставщика.

- 2.11.6 Субсчет 10.05 «Запасные части» предназначен для учета наличия и движения запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных транспортных средств и механизмов, а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях.

При проведении текущего и внепланового ремонта транспорта агрегатным методом в ремонтной мастерской транспортного подразделения создается обменный фонд из восстановленных агрегатов. Снятые с машин неисправные сборочные единицы ремонтируются и зачисляются в обменный фонд по условной стоимости с оформлением приходного ордера по форме М-4. На эту же сумму уменьшается себестоимость осуществляемых в периоде ремонтных работ. Величина условной (пониженной) стоимости единицы запасов в обменном фонде определяется в момент утверждения предметного состава обменного фонда и утверждается приказом руководителя организации. Предметный состав обменного фонда определяется в зависимости от типа подвижного состава, условий работы автотранспорта и включает следующие основные агрегаты и узлы в сборе: двигатель, коробку передач, гидромеханическую передачу, задний мост, переднюю ось, рулевое управление, подъемное устройство платформы, коробку отбора мощности, а также иные узлы. Количество сборочных единиц и агрегатов в обменном фонде зависит от числа ремонтируемых машин, продолжительности ремонта и транспортировки сборочных единиц и агрегатов до места осуществления ремонта.

Учет сборочных единиц и агрегатов обменного фонда ведется по номенклатурным номерам в отдельной группе субконто «Обменный фонд» субсчета 10.05 до полного износа сборочной единицы или агрегата. При списании единицы обменного фонда оформляется «Акт на списание специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря стоимостью не более 20 тыс.руб.», а условная стоимость, по которой была учтена списываемая единица запаса, относится на себестоимость ремонтных работ, выполняемых транспортным подразделением в месяце списания.

- 2.11.7 Субсчет 10.06 «Прочие материалы» предназначен для учета наличия и движения возвратных отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части (металлолом, утильсырьё); изношенных шин и утильной резины; канцелярских и хозяйственных товаров общего назначения, бланков; товаров, предназначенных для использования в рекламных и представительских целях (не для перепродажи) и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10.03 «Топливо». Запасные части, принятые к учету при ликвидации транспортных средств и оборудования, учитываются на субсчете 10.05 «Запасные части».

- 2.11.8 Субсчет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» предназначен для учета движения материалов и оборудования, переданных субподрядным организациям, стоимость которых в последующем включается в затраты на строительство объекта. Аналитический учет материалов, переданных в переработку, ведется в разрезе номенклатуры (наименование материала), контрагентов (подрядные, субподрядные организации), договоров (с подрядными, субподрядными организациями).

- 2.11.9 Субсчет 10.08 «Строительные материалы» используется для учета наличия и движения покупных материалов, используемых организацией для выполнения строительных и строительно-монтажных работ, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства и ремонта зданий и сооружений всех видов.

- 2.11.10 Субсчет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» предназначен для учета наличия и движения инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, предназначенных для использования менее года.

- 2.11.11 Субсчет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной одежды и форменной одежды, находящихся на складах организации или в иных местах хранения до передачи в эксплуатацию.

- 2.11.12 Субсчет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» предназначен для учета поступления и наличия специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатации (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации).

- 2.11.13 Субсчет 10.12 «Оборачиваемые материалы» предназначен для учета поступления и наличия оборачиваемых материалов и временных нетитульных зданий и сооружений, предназначенных для использования в краткосрочном периоде. К оборачиваемым материалам относятся материалы, используемые при выполнении строительных работ неоднократно (опалубка, щиты, настилы и др.).

- 2.11.14 Субсчет 10.08 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.» предназначен для учета объектов со сроком полезного использования свыше года, стоимость которых не превышает 20 000 рублей.

- 2.11.15 Субсчет 10.13 «Материалы собственного производства» предназначен для учета наличия и движения материалов и оборудования, изготовленных подразделениями организации (кроме специальной оснастки и основных средств), которые в дальнейшем используются при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

- 2.11.16 Материалы собственного производства, включая спецоснастку, оцениваются при принятии к учету по фактической производственной себестоимости.

- 2.11.17 В дебет субсчетов 10.01 – 10.10, 10.12, 10.08 в корреспонденции со счетом 60.01.2 относится стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материально-производственных запасов по договорным ценам.

- 2.11.18 Субсчет 10.15 «Материалы, не поступившие на склад (находящиеся в пути)» предназначен для учета материально-производственных запасов, если право собственности на указанные ценности перешло к организации в соответствии с условиями договора (материалы отгружены в адрес организации, но не поступили на склад; материалы приобретены, но не вывезены со склада поставщика и находятся на его ответственном хранении; иные аналогичные операции).

- 2.11.19 Субсчета 10.16 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (к номенклатуре)» и 10.17 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (распределяемые)» предназначены для учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением и заготовлением материалов. К транспортно-заготовительным расходам организация относит затраты, непосредственно связанные с процессом заготовки и доставки материалов в организацию.

- 2.11.20 Транспортно-заготовительные расходы увеличивают стоимость списанных материалов на пропорциональной основе вне зависимости от направления списания (капитальные вложения, производственная деятельность, потери или реализация). Для определения указанной пропорции ежемесячно определяется процент ТЗР:

$$\% \text{ТЗР} = \text{СКД ТЗР} / (\text{Стоимость материалов на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших материалов} - \text{Стоимость материалов, списанных на номенклатурные группы, формирующие величину ТЗР}) * 100$$

При этом:

- ✓ СКД ТЗР – сальдо конечное дебетовое транспортно-заготовительных расходов, определяется как сумма остатка транспортно-заготовительных расходов на начало расчетного месяца и транспортно-заготовительных расходов, поступивших за отчетный месяц до распределения;
- ✓ пропорция для определения величины ТЗР, подлежащей списанию с субсчета 10.16 определяется по конкретной номенклатуре материалов, при приобретении которых организация понесла принятые к учету ТЗР;
- ✓ пропорция для определения величины ТЗР, подлежащей списанию с субсчета 10.17 определяется по всем материалам, учтенным на счете 10, за исключением материально-производственных запасов, учитываемых на субсчетах 10.13 «Материалы собственного производства», 10.03 «Топливо», 10.0С «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.» и 10.12.3 «Временные (нетитульные) здания и сооружения»;
- ✓ на номенклатурные группы, формирующие величину ТЗР, транспортно-заготовительные расходы не распределяются. К таким номенклатурным группам относятся объекты калькулирования вспомогательного производства подразделений, обеспечивающих снабжение и комплектацию строительных площадок и производства материалами и транспортные перевозки материалов, и имеющие при закрытии периода и распределении затрат текущего месяца корреспонденцию Дт10.16-Кт23 или Дт10.17-Кт23;
- ✓ при определении % ТЗР все показатели принимаются в расчет за минусом внутреннего перемещения материально-производственных запасов.
- ✓ в стоимости поступивших материалов и транспортно-заготовительных расходов учитывается стоимость материалов, возвращенных покупателями в текущем месяце, а также стоимость относящихся к ним восстановленных транспортно-заготовительных расходов, если отгрузка материалов производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).

2.11.21 При поступлении материалов в организацию приемка и оприходование поступающих материалов оформляется в месте хранения, в которое поступили материалы от поставщика. Поступление материалов во всех случаях (при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными при приемке по количеству и качеству) сопровождается оформлением «Приходного ордера» по форме № М-4. «Приходный ордер» заполняет материально-ответственное лицо на основании накладной поставщика, товарно-транспортной накладной, иного сопроводительного документа, поступившего с грузом. Форма № М-4 оформляется в день поступления ценностей на склад, выписывается на фактически принятое количество ценностей и является основанием для отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

2.11.22 При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда поступившие материалы содержат явные дефекты, не позволяющие использовать их по назначению (поломка, вмятины и т.п.), приемка материалов осуществляется комиссией (материально-ответственное лицо, представитель поставщика или представитель незаинтересованной организации) с оформлением «Акта о приемке материалов» по форме №М-7. В этом случае приходный ордер по форме №М-4 не оформляется.

2.11.23 При поступлении на склад материалов, на которые отсутствуют расчетные документы (товарная накладная и счет-фактура) так же составляется Акт о приемке материалов по форме № М-7. Неотфактурованные материалы принимаются на соответствующий субсчет балансового счета 10 по рыночным ценам в корреспонденции с субсчетом 60.01.6 в том случае, если у организации заключен договор с поставщиком материалов. При этом:

- ✓ □При наличии в договоре спецификации поставляемых материалов и оборудования с указанием их договорной стоимости материалы и оборудование принимаются к учету по стоимости, указанной в договоре;
- ✓ В том случае, если договором не определена стоимость поставляемых материалов и оборудования, оценка рыночной стоимости производится исходя из цены аналогичных/сопоставимых материалов или оборудования, приобретенных организацией у другого поставщика по цене последней по времени поставки;
- ✓ В том случае, если договором не определена стоимость поставляемых материалов и оборудования, а в течение 12 предшествующих месяцев аналогичные/сопоставимые ценности организацией не приобретались, оценка рыночной стоимости производится на основе публичной информации производителей, торговых организаций уполномоченными специалистами организации, обладающими специальными знаниями и навыками с предоставлением в бухгалтерию соответствующего внутреннего отчета, служебной записки или иного документа, который является основанием для отражения стоимости полученного актива в бухгалтерском учете;
- ✓ Если расчетные документы на ранее неотфактурованные поставки получены до расчета средневзвешенной стоимости материалов за месяц поставки, при получении документов поставщика организация сторнирует внесенные в учет записи по неотфактурованным поставкам (Дт10-Кт60.01.6 сторно) и отражает поступление ценностей по ценам, указанным в документах поставщика (Дт10-Кт60.01.2). Корректирующие записи вносятся в учет в наиболее раннюю из дат: в день поступления документов или в последний день месяца, в котором осуществлена поставка материалов;
- ✓ Если расчетные документы на ранее неотфактурованные поставки получены после расчета средневзвешенной стоимости материалов за месяц поставки, при получении документов поставщика организация переносит задолженность по неотфактурованным поставкам на задолженность перед поставщиком материалов проводкой Дт60.01.6-Кт60.01.2 и корректирует сумму задолженности до фактической проводками: Дт10.17-Кт60.01.2 - на сумму превышения предъявленной стоимости над ранее учтенной; Дт10.17-Кт60.01.2 сторно - на сумму превышения ранее учтенной стоимости над предъявленной;
- ✓ НДС принимается к учету в дебет балансового счета 19 только при поступлении в организацию документов поставщика в корреспонденции с субсчетом 60.01.2. Субсчет 60.01.6 с балансовым счетом 19 не корреспондирует;

При поступлении материалов или оборудования от поставщика, с которым у организации не заключен договор купли-продажи, так же составляется «Акт о приемке материалов» по форме № М-7. При этом в раздел «Условия хранения продукции на складе получателя» вносится запись о принятии поступивших материалов или оборудования на ответственное хранение за баланс (счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»). До выяснения оснований поступления ценностей в организацию их расходование не производится. После установления основания поступления ценностей и получения подтверждающих документов материалы или оборудование, в зависимости от содержания полученных документов, снимаются с учета по кредиту счета 002 и принимаются к учету на балансовый счет 10 «Материалы» или 003 «Материалы, принятые в переработку».

2.11.24 Недостачи и порча, выявленные при приеме поступивших в организацию МПЗ, учитываются в следующем порядке:

- ✓ сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно стоимость недостающих и (или) испорченных материалов списывается со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и относится на субсчет 10.16. Если испорченные материалы могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), они приходуются в корреспонденции со счетами 10.01 – 10.09 по ценам возможной продажи. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи;
- ✓ сумма недостач и порчи сверх норм естественной убыли списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно стоимость недостающих и (или) испорченных материалов списывается со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости с НДС в дебет счета учета расчетов по претензиям (субсчет 76.02). Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика, расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика материалов, других завышений сумм расчетного документа, о чем организация письменно сообщает поставщику. В этом случае не оплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.

2.11.25 Перемещение материалов внутри производственной площадки организации (между цехами, складами, подразделениями, расположенными в месте нахождения организации) оформляется «Требованием-накладной» по форме №М-11. Перемещение

- материалов вне производственной площадки организации, оформляется «Накладной на отпуск материалов на сторону» по форме №М-15. В аналогичном порядке оформляется возврат материалов на склад из территориально удаленных мест хранения.
- 2.11.26 Сырье, материалы, топливо, полуфабрикаты отпускаются в производство (передаются в кладовые цехов) на основании требований-накладных по весу, объему, площади или счету в соответствии с заявками подразделений и действующими расходными нормами с указанием шифра подразделения, видов или групп продукции, для производства которых они отпущены. Для контроля за использованием сырья и материалов в производстве применяются следующие основные методы: документальное оформление отклонений от норм (акт составляется планово-экономической службой) и инвентаризация.
- 2.11.27 Под расходом сырья и материалов понимается их потребление непосредственно в процессе производства. Отпуск в кладовые цеха с центрального склада рассматривается не как расход на производство, а как перемещение материальных ценностей.
- 2.11.28 Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (счет 20 «Основное производство», счет 23 «Вспомогательные производства», счет 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 29 «Обслуживающие производства», счет 44 «Расходы на продажу»). Факт потребления материалов подтверждается производственными отчетами подразделений.
- Стоимость материалов и полуфабрикатов, учитываемых на субсчетах 10.01 и 10.02, списывается на себестоимость выпускаемой продукции (материалов собственного производства) на основании «Материального отчета», форма которого утверждена Приложением №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету. При выпуске единичной продукции, изготавливаемой по индивидуальной проектной документации вместо «Материального отчета» факт использования материалов в производстве может быть подтвержден «Ведомостью расхода материалов», форма которой установлена Приложением №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету.
- 2.11.29 Стоимость горюче-смазочных материалов, учитываемых на субсчете 10.03 и использованных при работе транспортных средств и механизмов, списывается на расходы на основании «Отчета о расходе горюче-смазочных материалов», форма которого утверждена Приложением №3 к Учетной политике организации. «Отчет о расходе горюче-смазочных материалов» составляется ежемесячно каждым структурным подразделением организации, за которым закреплены транспортные средства, спецтехника и механизмы. «Отчет о расходе горюче-смазочных материалов» составляется на основании данных, содержащихся в «Путевых листах», «Рапортах о работе строительных машин (механизмов)» и иных документах установленной (унифицированной) формы. Расход смазочных материалов ежедневно (по мере выдачи) регистрируется по количеству в «Заправочной ведомости», форма которой утверждена Приложением №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету. По окончании месяца данные «Заправочной ведомости» переносятся в «Отчет о расходе горюче-смазочных материалов». Расход топлива на обслуживание котельных установок подтверждается Актом на списание топлива по котельной (форма приведена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике), содержащем информацию об объеме выработки тепловой энергии и нормах расхода топлива на указанный в акте объем выработки.
- 2.11.30 Использованные для ремонта и технического обслуживания транспортных средств материалы, учтенные на субсчете 10.05, списываются на основании «Дефектной ведомости» с оформлением «Акта об использовании материально-производственных запасов», форма которых приведена в Приложении №3 к Учетной политике по бухгалтерскому учету.
- 2.11.31 При использовании прочих материалов, учтенных на субсчете 10.06 (канцелярские товары, расходные материалы к оргтехнике, бланки, сувенирная и рекламная продукция и иные аналогичные материалы) на весь объем израсходованных за месяц материалов оформляется «Акт об использовании материально-производственных запасов». Материалы, переданные в течение месяца в подразделение и отнесенные на счета 20, 23, 25, 26, 29, 44 на основании требования-накладной (форма № М-11), но не списанные по акту (не использованные) подлежат возврату на склад также с оформлением формы № М-11.
- 2.11.32 Материалы, переданные в переработку и учитываемые с применением субсчета 10.07, списываются на себестоимость при получении от переработчика «Ведомости переработки давальческих материалов», форма которой утверждена Приложением №3 к Учетной политике организации. В том случае, если договором определена иная форма документа, подтверждающего факт переработки (использования) материалов, основанием для отнесения стоимости материалов на расходы является форма документа, предусмотренная договором. При этом форма акта, предусмотренная договором, должна содержать реквизиты первичного документа, предусмотренные законодательством о бухгалтерском учете.
- 2.11.33 Списание материалов на себестоимость строительно-монтажных работ (субсчет 10.08) производится один раз в месяц на основании «Материального отчета производителя работ», форма которого утверждена Приложением №3 к Учетной политике организации.
- 2.11.34 Стоимость объектов, учтенных на субсчетах 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и 10.0С «Инвентарь и хозяйственные принадлежности до 20 т.р.», списывается на затраты подразделения, получившего объект по «Требованию-накладной» (форма №М-11), одновременно в момент передачи.
- 2.11.35 Учет оборачиваемых материалов (субсчет 10.12), ведется с применением «Карточки учета оборачиваемых материалов», форма которой утверждена в Приложении №3 к Учетной политике организации. Операция передачи оборачиваемых материалов в производство и возврат оборачиваемых материалов из производства оформляется «Требованием-накладной» (форма №М-11).
- 2.11.36 Документальное оформление операций по списанию материалов, комплектующих и оборудования, учет которых ведется с применением субсчета 10.13 «Материалы собственного производства», производится в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному для счетов 10.01, 10.02, 10.08.
- 2.11.37 Расчет величины транспортно-заготовительных расходов, учет которых ведется с применением субсчетов 10.16 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (к номенклатуре)» и 10.17 «Транспортно-заготовительные расходы по материалам (распределяемые)», подлежащей списанию в отчетном периоде, оформляется документом «Ведомость распределения транспортно-заготовительных расходов по материалам», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.11.38 При продаже материалов, списании, передаче безвозмездно их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 2.11.39 Списание материалов на непроизводственные (прочие) нужды и по прочим основаниям оформляется Актом на списание (форма приведена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике) с приложением обосновывающих такое списание документов.
- 2.11.40 При выбытии материалов, принадлежащих организации, их окончательная оценка производится по средней взвешенной себестоимости в следующем порядке:
- ✓ в течение месяца при отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется средняя скользящая оценка – предварительная оценка стоимости материально-производственных запасов. Средняя скользящая стоимость материально-производственных запасов определяется по каждой номенклатуре путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших до момента списания запасов. При оформлении первичного документа на перемещение МПЗ графы, предназначенные для указания цены и стоимости, заполняются с указанием средней скользящей стоимости, рассчитанной программным продуктом на дату совершения хозяйственной операции на основании предварительных данных о наличии и стоимости запасов, имеющихся в распоряжении организации на момент оформления первичного документа;
 - ✓ в конце месяца для целей формирования финансового результата, финансовой (бухгалтерской) отчетности, материальной ответственности, представления информации внешним пользователям в любом формате и иных целей определяется средневзвешенная стоимость единицы каждой номенклатуры запасов по формуле

$$\text{Средневзвешенная стоимость 1 ед.} = (\text{Стоимость материалов на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших материалов}) / (\text{Кол-во материалов на начало месяца} + \text{Кол-во поступивших материалов})$$
- ✓ На основании информации о направлении движения запасов в течение месяца производится корректировка средней скользящей стоимости до средневзвешенной стоимости. В результате пересчета средней стоимости на конец месяца формируются дополнительные бухгалтерские проводки по корректировке стоимости списания – по всем счетам учета, на которые списывались, выбыли материалы – только в суммовом выражении.

- ✓ к средневзвешенной стоимости материалов добавляется расчетная величина транспортно-заготовительных расходов, определяемая в соответствии с настоящей Учетной политикой по бухгалтерскому учету.
 - ✓ при расчете средневзвешенной стоимости принимается в расчет стоимость материалов, возвращенных покупателями в текущем месяце, если отгрузка материалов производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).
 - ✓ при расчете средневзвешенной стоимости в расчет не принимается внутреннее перемещение материалов по субсчетам счета 10.
 - ✓ при расчете средневзвешенной стоимости не учитывается стоимость и количество материалов, возвращенных поставщику. При возврате материалов поставщику (несоответствие по качеству) материалы списываются со счета 10 по стоимости приобретения, подтвержденной первичным документом поставщика.
- 2.11.41 Общая стоимость материалов использованных при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а так же материалов, списанных по иным основаниям, определяется путем умножения списанного в течение месяца количества материалов данной номенклатуры (по направлениям списания) на средневзвешенную стоимость единицы материала и увеличения полученной суммы на величину транспортно-заготовительных расходов.
- 2.11.42 Крупные агрегаты, номерные объекты и материалы, приобретенные для исполнения конкретных договоров подряда, учитываются в отдельной группе «Незаменяемые МПЗ», предусмотренной справочником «Номенклатура» Рабочего плана счетов, обособленно. Группа материалов, представляющая собой крупные агрегаты, номерные объекты и указанные материалы для выполнения подрядных работ, при отпуске в производство и ином выбытии оценивается по себестоимости каждой единицы.
- 2.11.43 При наличии у организации покупных материалов и материалов собственного производства одной номенклатуры в первую очередь отражается отпуск в производство материалов собственного производства.
- 2.11.44 Стоимость периодических изданий (периодическая печать – газеты, журналы и т.п.) и технической литературы списывается одновременно в момент начала использования в состав общехозяйственных расходов.
- 2.11.45 Порядок применения субсчетов счета 10 «Материалы» дополнительно изложен в рабочем Плате счетов, утвержденном настоящей Учетной политикой.
- 2.11.46 Подробный порядок учета материалов организациями, которые выполняют работы по договорам подряда, неразрывно связанные со строящимся объектом, в т.ч. работы по восстановлению зданий, сооружений, судов, по их ликвидации (разборке), включая связанное с ней восстановление окружающей среды, рассмотрен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей учетной политике
- 2.12 УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОСНАСТКИ
- 2.12.1 В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полубухи, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды). Специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование стоимостью более 20 тысяч рублей за единицу и сроком полезного использования более одного года признаются объектами основных средств и амортизируются в порядке, установленном в настоящей Учетной политике. Специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование сроком полезного использования не более одного года признаются материально-производственными запасами вне зависимости от стоимости. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию производится на основании первичного документа унифицированной формы.
- 2.12.2 Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете с одновременным списанием стоимости специальной одежды на субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» по средней (взвешенной) себестоимости в порядке, аналогичном порядку, установленному для оценки материалов.
- 2.12.3 Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Количественный учет переданной в эксплуатацию специальной одежды осуществляется на субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации» до момента списания имущества и оформления акта на списание по форме «Акта на списание специальной одежды, специальной одежды, инвентаря стоимостью не более 20 тыс.руб.», утвержденной Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.12.4 Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования, превышающим 1 год, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н. В программном продукте при этом формируется документ «Погашение стоимости».
- 2.12.5 Отражение погашения стоимости специальной одежды отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту субсчета 10.11 «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации». При этом к средневзвешенной стоимости материалов добавляется расчетная величина транспортно-заготовительных расходов, определяемая в соответствии с настоящей Учетной политикой.
- 2.12.6 Расходы организации по обслуживанию специальной одежды (чистка, хранение и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности. Списание специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии. Списание остаточной стоимости спецодежды при досрочном выбытии производится в корреспонденции с дебетом счета учета прочих расходов.
- 2.12.7 Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной одежды осуществляются в организации инвентаризационной комиссией. Функциями комиссии в части вопросов использования специальной оснастки и специальной одежды являются:
- ✓ непосредственный осмотр объектов, предъявленных к списанию, и установление их непригодности к дальнейшему использованию или возможности (невозможности) и целесообразности их восстановления;
 - ✓ определение причин выхода из строя (нормальный износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, авария, пожар, стихийное бедствие и т.д.);
 - ✓ выявление лиц, по вине которых объект специальной одежды преждевременно вышел из строя, внесение руководству организации предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
 - ✓ составление акта на списание и представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу;
- 2.12.8 В качестве специальной оснастки принимаются к учету:
- ✓ специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
 - ✓ специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;
- 2.12.9 В составе специальной оснастки учитываются:
- ✓ Штампы;
 - ✓ Пресс-формы;
 - ✓ Инструменты;
 - ✓ Изложницы;
 - ✓ Прокатные валки;
 - ✓ Модельная оснастка;

- ✓ Стапели;
 - ✓ Кокили, опоки;
 - ✓ Плазово-шаблонная спецоснастка;
 - ✓ Специальное технологическое оборудование (металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
 - ✓ Другие виды специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования.
- 2.12.10 В случае изготовления специальной оснастки непосредственно организацией (собственными силами) затраты по ее изготовлению предварительно группируются на соответствующих счетах учета затрат на производство («Вспомогательные производства»). Изготовленная специальная оснастка передается на склад и первоначально принимается к учету по дебету счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» по фактической производственной себестоимости, которая подтверждается Производственным отчетом инструментального или иного цеха и документом «Сдаточная накладная изготовленного цехом нестандартного оборудования (специальной оснастки)» по форме, установленной в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике. Передача специальной оснастки в производство отражается проводкой Дт10.11 – Кт10.10.
- 2.12.11 Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) по кредиту счета 10.11 без списания количества.
- 2.12.12 Стоимость специальной оснастки, не предназначенной для индивидуальных заказов или серийного производства, погашается линейным способом (проводка Дт20, 23 – Кт10.11). Перечень специальной оснастки, стоимость которой подлежит погашению линейным способом, и сроки погашения стоимости такой специальной оснастки устанавливаются планово-экономической службой с учетом технологических норм и утверждаются отдельным распоряжением руководителя организации. Сумма ежемесячного погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта. В программном продукте при этом формируется документ «Погашение стоимости».
- 2.12.13 При приобретении стандартных инструментов и приспособлений у изготовителей (труборезы, фаскосниматели и т.п.) материально-производственные запасы принимаются к учету:
- ✓ на субсчет 10.09, если срок полезного использования составляет менее года;
 - ✓ на субсчет 10.0С, если срок полезного использования составляет более года, но первоначальная стоимость не превышает 20 тыс.руб.;
 - ✓ в состав основных средств, если срок полезного использования превышает 1 год, а стоимость – 20 тыс.руб.
- 2.12.14 До момента физического списания и уничтожения специальной оснастки ее количественный учет осуществляется на субсчете 10.11. Факт списания специальной оснастки оформляется документом «Акт на списание специальной оснастки, специальной одежды, инвентаря стоимостью не более 20 тыс.руб.», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.12.15 Объекты специальной одежды и специальной оснастки, стоимость которых превышает 20 тыс.руб. со сроком службы свыше 1 года, учитываются как основные средства в порядке, установленном настоящей Учетной политикой.
- 2.12.16 Подробный порядок учета специальной одежды и специальной оснастки организациями, которые выполняют работы по договорам строительного подряда, а также работы по иным договорам подряда, неразрывно связанным со строящимся объектом, в т.ч. работы по восстановлению зданий, сооружений, судов, по их ликвидации (разборке), включая связанное с ней восстановление окружающей среды, рассмотрен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей учетной политике.
- 2.13 УЧЕТ ВОЗВРАТНЫХ ОТХОДОВ
- 2.13.1 Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.
- 2.13.2 Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции (работ, услуг).
- 2.13.3 Возвратными отходами являются:
- ✓ Лом чугунный;
 - ✓ Лом стальной;
 - ✓ Металлическая стружка;
 - ✓ Другие используемые отходы.
- 2.13.4 Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:
- ✓ по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции), или для нужд вспомогательного производства;
 - ✓ по цене возможной реализации, если возвратные отходы предназначены для реализации на сторону (например, металлолом);
 - ✓ по полной цене исходного материального ресурса, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.
- 2.13.5 Оценка возвратных отходов, предназначенных для использования в производстве, производится бухгалтерией на основании номенклатуры-ценника, разработанного планово-экономической службой и утвержденного руководителем организации с учетом порядка, изложенного выше. Номенклатура-ценник пересматривается не реже чем 1 раз в год.
- 2.13.6 Возвратные отходы учитываются с применением субсчета 10.06 «Прочие материалы». При реализации стоимость возвратных отходов списывается в состав прочих расходов. Одновременно формируются прочие доходы организации на основании предъявленных покупателю документов.
- 2.13.7 Возвратные отходы оцениваются в момент передачи на склад. Отходы, образующиеся в подразделениях организации, сдаются на склады по документу «Накладная на сдачу возвратных отходов в места хранения» с указанием их наименования и количества. Форма накладной, утверждена в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.13.8 Отходы металла и пластмассы, направляемые для повторной переплавки и переработки в том же потоке, не оцениваются до окончания месяца.
- 2.13.9 Стоимость возвратных отходов исключается из затрат на материалы, включаемых в себестоимость продукции, проводкой Дт10.06 – Кт20, 23, 28 по соответствующей статье затрат.
- 2.14 УЧЕТ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ СТОЛОВОЙ
- 2.14.1 К счету 41 «Товары» открываются субсчета:
- ✓ 41.01 «Товары на складах»;
 - ✓ 41.01.1 «Товары»;
 - ✓ 41.01.2 «Расходы, связанные с приобретением товаров, кроме транспортных (к номенклатуре)»;
 - ✓ 41.01.3 «Расходы, связанные с приобретением товаров, кроме транспортных (распределяемые)»;
 - ✓ 41.01.4 «Оборудование для реализации, переданное в монтаж»
 - ✓ 41.02 «Товары в розничной торговле»;
 - ✓ 41.03 «Тара под товаром и порожняк»;
 - ✓ 41.04 «Покупные изделия»;

- ✓ 41.05 «Товары, переданные в переработку»;
- ✓ 41.06 «Товары транзит»;
- ✓ 41.07 «Товары в кладовой кухни»;

Учет товаров в розничной торговле ведется без применения балансового счета 42 «Торговая наценка».

2.14.2 Оценка товаров, учитываемых с применением счета 41 «Товары», производится в порядке, предусмотренном для оценки покупных материалов:

- ✓ при поступлении товаров они принимаются к учету по договорной стоимости без учета транспортных и заготовительных расходов;
- ✓ в течение месяца при отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется средняя скользящая оценка. Средняя скользящая стоимость товаров определяется по каждой номенклатуре путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших до момента списания товаров. При оформлении первичного документа на перемещение товаров графы, предназначенные для указания цены и стоимости, заполняются с указанием средней скользящей стоимости, рассчитанной программным продуктом на дату совершения хозяйственной операции на основании предварительных данных о наличии и стоимости товаров, имеющихся в распоряжении организации на момент оформления первичного документа;
- ✓ в конце месяца определяется средневзвешенная стоимость единицы каждой номенклатуры товаров. На основании информации о направлении движения товаров в течение месяца производится корректировка средней скользящей стоимости до средневзвешенной стоимости. В результате пересчета средней стоимости на конец месяца формируются дополнительные бухгалтерские проводки по корректировке стоимости списания – по всем счетам учета, на которые списывались, были товары – только в суммовом выражении.
- ✓ к средневзвешенной стоимости товаров добавляется расчетная величина транспортных и заготовительных расходов.
- ✓ при расчете средневзвешенной стоимости включается в расчет стоимость товаров, возвращенных покупателями в текущем месяце, если отгрузка товаров производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).
- ✓ при расчете средневзвешенной стоимости в расчет не принимается внутреннее перемещение товаров по субсчетам счета 41.
- ✓ при расчете средневзвешенной стоимости не учитывается стоимость и количество товаров, возвращенных поставщику. При возврате товаров поставщику (несоответствие по качеству) товары списываются со счета 41 по стоимости приобретения, подтвержденной первичным документом поставщика.

2.14.3 Транспортные расходы (ТР) по доставке товаров на склад, производимые до момента их передачи покупателям включаются в состав расходов на продажу обособленно с использованием субсчета 44.01.4 и распределяются между фактической себестоимостью отгруженных, в т.ч. реализованных в данном месяце товаров, а так же товаров, выбывших по иным основаниям и их остатком на конец месяца. При этом доля, относящаяся на остаток не реализованных и не отгруженных к концу месяца товаров, остается на субсчете 44.01.4 «Издержки обращения по торговой деятельности» и переходит на следующий месяц. Принятые к учету транспортные расходы списываются пропорционально стоимости реализованных (отгруженных) товаров, а так же товаров, выбывших по иным основаниям, исходя из среднего процента транспортных расходов текущего месяца, который определяется по формуле:

$$\% \text{ТР} = \text{СКД ТР} / (\text{Стоимость товаров на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших товаров}) * 100$$

При этом:

- ✓ расходы, связанные с приобретением реализованных товаров, списываются в дебет счета 90.02;
- ✓ расходы, связанные с приобретением отгруженных, но не реализованных товаров, списываются в дебет счета 45 и относятся на увеличение стоимости «Товаров отгруженных».
- ✓ при определении % транспортных расходов все показатели принимаются в расчет за минусом внутреннего перемещения материально-производственных запасов.
- ✓ в стоимости поступивших товаров и транспортных расходов учитывается стоимость товаров, возвращенных покупателями в текущем месяце, а также стоимость относящихся к ним восстановленных транспортных расходов, если отгрузка товаров производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).

2.14.4 Заготовительные расходы (ЗР), связанные с приобретением товаров (за исключением транспортных расходов) учитываются на отдельных субсчетах второго порядка 41.01.2 и 41.01.3 отдельно от стоимости товаров. Принятые к учету заготовительные расходы списываются пропорционально стоимости реализованных (отгруженных) товаров, а так же товаров, выбывших по иным основаниям, исходя из среднего процента заготовительных расходов текущего месяца, который определяется по формуле:

$$\% \text{ЗР} = \text{СКД ЗР} / (\text{Стоимость товаров на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших товаров}) * 100$$

При этом:

- ✓ пропорция для определения величины расходов, подлежащей списанию с субсчета 41.01.2, определяется по конкретной номенклатуре товаров, при приобретении которых организация понесла принятые к учету расходы;
- ✓ пропорция для определения величины расходов, подлежащей списанию с субсчета 41.01.3, определяется по всем товарам, учтенным на субсчете 41.01.1 и 41.01.4;
- ✓ расходы, связанные с приобретением реализованных товаров, списываются в дебет счета 90.02;
- ✓ расходы, связанные с приобретением отгруженных, но не реализованных товаров, списываются в дебет счета 45 и относятся на увеличение стоимости «Товаров отгруженных».
- ✓ при определении % заготовительных расходов все показатели принимаются в расчет за минусом внутреннего перемещения материально-производственных запасов.
- ✓ в стоимости поступивших товаров и заготовительных расходов учитывается стоимость товаров, возвращенных покупателями в текущем месяце, а также стоимость относящихся к ним восстановленных заготовительных расходов, если отгрузка товаров производилась в предшествующих периодах (до 1 числа месяца, в котором производится расчет).

2.14.5 Расходы по остальным статьям затрат не предусмотренным п.2.10.1, связанные с приобретением товаров списываются единовременно.

2.14.6 Расчет величины транспортных расходов (ТР) и заготовительных расходов (ЗР), подлежащей списанию в отчетном периоде оформляется документом «Ведомость распределения расходов, связанных с приобретением товаров», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.

2.14.7 Реализация, выбытие товаров, передача продуктов в производство, внутреннее перемещение и списание готовой продукции отражается в учете на основании унифицированных форм, утвержденных постановлением Госкомстата №132 от 25.12.1998 года.

2.14.8 Учет продуктов, используемых в общественном питании (обслуживающие производства), ведется с применением балансового счета 41 «Товары на складах». Себестоимость продукции общепита формируется на балансовом счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с последующим списанием стоимости готовых блюд в состав прочих расходов на субсчет 91.02 субконто «Столовая» с одновременным отражением доходов от реализации на том же субконто, но по кредиту субсчета 91.01, так как доходы от реализации столовой и других обслуживающих производств и хозяйств доходами по обычным видам деятельности организацией не признаются.

2.14.9 При выявлении недостатка списание стоимости товара первоначально производится в дебет балансового счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим (1) списанием стоимости утраченного товара при отсутствии виновных лиц в состав прочих расходов или (2) формированием задолженности сотрудника при установлении виновного лица.

2.14.10 Расчеты с организациями и физическими лицами, не состоящими в трудовых отношениях с организацией, причинившими организации ущерб, производятся в порядке указанном выше, но с применением балансового счета 76.02 «Расчеты по претензиям».

2.14.11 При безвозмездной передаче товаров и готовой продукции их стоимость списывается в состав прочих расходов с отражением по статье «Безвозмездная передача товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая НДС».

2.14.12 При использовании товаров или готовой продукции в рекламных или представительских целях их стоимость списывается в дебет балансового счета 44 «Расходы на продажу»

2.15 ЗАТРАТЫ В НЕЗАВЕРШЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ, ПОЛУФАБРИКАТЫ

Производство продукции

2.15.1 К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных технологическим процессом (не может быть признана готовой продукцией или полуфабрикатом с учетом особенностей производственного процесса), а также изделия, некомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не начатые обработкой.

2.15.2 Остаток незавершенного производства определяется на каждом переделе (цех/участок). Остатки незавершенного производства ежемесячно инвентаризируются. Инвентаризация устанавливает фактическое наличие не законченных изготовлением изделий и полуфабрикатов, находящихся в производстве. Инвентаризация в цехах предприятия проводится инвентаризационными комиссиями подразделений. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации незавершенного производства», форма которого утверждена организацией. Данные акта инвентаризации, в суммовом и количественном выражении, отражаются, в том числе в документе программы «Ведомость по производственным затратам».

2.15.3 Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости в следующем порядке:

✓ На основании результатов инвентаризации определяется количество сырья, материалов, полуфабрикатов, находящихся в незавершенном производстве номенклатурной группы, оценка которых производится по фактической стоимости исходного продукта или полуфабриката. Указанные операции в программном продукте осуществляются на основании документа «Акт инвентаризации незавершенного производства» с помощью документа «Инвентаризация незавершенного производства». Остальные материалы, сырье и полуфабрикаты, которые не формируют стоимость незавершенного производства, распределяются между номенклатурой выпущенной готовой продукции пропорционально нормативам соответствующих затрат, установленных в спецификациях или пропорционально плановой себестоимости выпущенной номенклатуры готовой продукции. В программе 1С: УПП распределение осуществляется с помощью документа «Распределение материалов на выпуск»;

✓ Остальные производственные расходы номенклатурной группы, предусмотренные справочником «Статьи затрат» распределяются на НЗП и готовую продукцию (полуфабрикаты) пропорционально стоимости полуфабрикатов, сырья, материалов в незавершенном производстве и стоимости полуфабрикатов, сырья, материалов в выпущенной готовой продукции (полуфабрикатах), соответственно. В программном продукте операция осуществляется автоматически на основании регистра «Способы распределения статей затрат организации» при проведении регламентного документа «Расчет себестоимости выпуска». Ручное распределение рассматриваемых затрат в программе 1С:УПП осуществляется с помощью документа «Распределение прочих затрат».

✓ Общепроизводственные расходы распределяются на НЗП и готовую продукцию (полуфабрикаты) пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих. В программном продукте соответствующий способ распределения фиксируется в регистре «Способы распределения статей затрат организации», на основании которого в дальнейшем, при проведении регламентного документа «Расчет себестоимости выпуска» производится автоматическое распределение общепроизводственных расходов.

2.15.4 Оценка изготовленных полуфабрикатов на каждом переделе, так же как и оценка готовой продукции, производится по фактической производственной себестоимости (НЗП на начало плюс расходы, учтенные по номенклатурной группе в текущем месяце, минус НЗП на конец минус возвратные отходы и брак).

2.15.5 Данные акта инвентаризации, в суммовом и количественном выражении, а также результаты распределения материальных и прочих затрат отражаются в итоговом программном документе «Ведомость по производственным затратам». Ведомость может использоваться для контроля результатов распределения затрат между НЗП и готовой продукцией после выполнения регламентных процедур, связанных с расчетом себестоимости.

2.15.6 Порядок бухгалтерского учета производства строительных материалов, конструкций, блок-боксов дополнительно подробно изложен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей Учетной политике.

Выполнение работ

2.15.7 При выполнении ремонтных работ, строительных работ, работ по выполнению НИОКР и иных аналогичных по характеру работ объектом калькулирования является производственный заказ. На открытый заказ относятся все расходы, связанные с его выполнением (включая работы субподрядных организаций), в разрезе статей затрат, предусмотренных рабочим планом счетов. Указанный порядок применяется как к формированию стоимости работ, предназначенных для сдачи Заказчиком, так и при формировании стоимости работ, предназначенных для производственных нужд самой организации. При выполнении работ по договорам со сторонними организациями и физическими лицами заказ открывается на каждый заключенный договор, или на этап договора, или на каждый объект, указанный в договоре.

2.15.8 До сдачи результатов работ заказчику или окончания выполнения работ для подразделений организации незавершенное производство оценивается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам. Факт сдачи работ Заказчику подтверждается оформленным актом, на основании которого организация имеет право признать доходы. При выполнении работ для нужд производства оформляется внутренний акт сдачи-приемки выполненных работ, который подписывается уполномоченными специалистами цеха-исполнителя и цеха-заказчика.

2.15.9 При выполнении работ по договорам строительного подряда, а также при выполнении по иным договорам подряда работ, неразрывно связанных со строящимся объектом, в т.ч. работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по их ликвидации (разборке), включая связанное с ней восстановление окружающей среды, организация применяет правила ПБУ 2/2008 ко всем договорам вне зависимости от длительности их выполнения и формирует промежуточную (квартальную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность с учетом требований указанного положения по бухгалтерскому учету. Порядок формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете представлен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей Учетной политике. Приложение ориентировано на установление правил бухгалтерского учета в том случае, когда организация, выступая стороной по договору подряда, является Генподрядчиком, Подрядчиком, или Субподрядчиком. Приложение не регулирует порядок ведения бухгалтерского учета у Застройщика (Инвестора) или Технического Заказчика.

Оказание услуг

2.15.10 При оказании услуг оценка незавершенного производства не производится, так как на момент утверждения настоящей Учетной политики осуществляемая деятельность не предполагает формирования остатка незавершенного производства при оказании услуг.

2.15.11 По строке незавершенное производство бухгалтерского баланса отражается:

✓ Стоимость незавершенного производства;

✓ Стоимость полуфабрикатов.

2.16 УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

2.16.1 К счету 43 «Готовая продукция» открываются субсчета:

✓ 43.01 «Готовая продукция основного производства»;

43.01.1 «Готовая продукция»;

43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)»

✓ 43.02 «Продукция вспомогательного производства и обслуживающих производств и хозяйств»;

✓ 43.03 «Готовая продукция, переданная в переработку»

2.16.2 Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.16.3 Для своевременного обобщения информации о выпущенной готовой продукции основного производства и выявления отклонений фактической производственной себестоимости продукции от нормативной (плановой) себестоимости продукции на протяжении

- месяца используется балансовый счет 40 «Выпуск продукции». Учет продукции на счете 40 «Выпуск продукции» осуществляется по номенклатурным группам. Счет 40 «Выпуск продукции» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.
- 2.16.4 По дебету счета 40 «Выпуск продукции» в конце месяца отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство»
- 2.16.5 По кредиту счета 40 «Выпуск продукции» по мере передачи продукции на склад отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции в корреспонденции со счетами 43.01.1 «Готовая продукция» и 43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)». Принятие к учету готовой продукции в течение месяца со счета 40 «Выпуск продукции» производится по нормативной (плановой) себестоимости, которая рассчитывается и устанавливается планово-экономической службой организации и пересматривается не реже 1 раза в год. На счете 43 готовая продукция учитывается по номенклатурным позициям.
- 2.16.6 Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции» на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции основного производства от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции» и дебету субсчетов 43.01.1 «Готовая продукция» и 43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)». Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой) себестоимостью, списывается со счета 40 «Выпуск продукции» в дебет субсчетов 43.01.1 «Готовая продукция» и 43.01.2 «Готовая продукция (экспорт)». Экономия или перерасход относится на ту номенклатуру, по которой такие экономия или перерасход сложились.
- 2.16.7 Принятые к учету в конце месяца экономия или перерасход перераспределяются между готовой продукцией в остатках, готовой продукцией отгруженной и готовой продукцией реализованной. Указанное перераспределение производится исходя из того, что в целом за месяц реализованная готовая продукция должна быть оценена по средней взвешенной себестоимости.
- 2.16.8 Выпуск полуфабрикатов собственного производства в течение месяца отражается по дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по номенклатурным позициям, только по количеству. Оценка произведенных полуфабрикатов осуществляется в конце месяца по фактической производственной себестоимости, в результате проведения регламентной операции «Расчет себестоимости выпуска». Использование полуфабрикатов в производстве и их реализация в течение месяца отражаются по средней скользящей стоимости, которая определяется по каждой номенклатуре отдельно, путем деления общей себестоимости номенклатуры полуфабрикатов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка данной номенклатуры полуфабрикатов на начало месяца и количества полуфабрикатов этой же номенклатуры, произведенных в данном месяце, до момента их списания. Средняя скользящая стоимость в конце месяца корректируется до средней взвешенной стоимости.
- 2.16.9 При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции, оценка реализованной готовой продукции первоначально производится по средней скользящей себестоимости, складывающейся на счете 43. В конце месяца после распределения отклонений реализованная готовая продукция оценивается по средней (взвешенной) себестоимости по каждой номенклатурной группе. В балансе готовая продукция основного производства отражается по средней фактической производственной себестоимости.
- 2.16.10 Отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется на основании соответствующих первичных учетных документов – накладных унифицированной формы «ТОРГ-12».
- 2.16.11 В том случае, если покупателем возвращен продукция нормального качества, но при несоответствии условиям поставки по ГК РФ, организация сторнирует все операции, связанные с такой отгрузкой, в части возвращенного количества готовой продукции. Операция при возврате продукции отражается:
- ✓ проводками сторно в месяце возврата по дате первичного документа на возврат или заключительными проводками декабря, если возврат продукции произведен после первого января, но до даты подписания годовой отчетности (событие после отчетной даты): Дт62.01-Кт90.01, Дт90.02-Кт43.01.1, Дт90.02-Кт43.01.2 и Дт90.03 – Кт68.02 (налоговый вычет). В том случае, если возврат продукции произведен после первого января, но до даты подписания годовой отчетности и заключительными оборотами декабря были отражены записи «сторно», в периоде фактического возврата готовой продукции в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится обратная запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. Таким образом, в периоде, когда товар возвращен, фактически производятся повторно указанные в настоящем подпункте проводки и обратные им проводки, в результате чего сумма каждой операции равняется «нулю»;
 - ✓ в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», если возврат готовой продукции, отгруженной в предыдущем отчетном году, произведен после даты подписания отчетности: Дт91.02 – Кт62.01, Дт68.02-Кт91.01 (налоговый вычет), Дт43.01.1 – Кт91.01, Дт43.01.2 – Кт91.01.
- 2.16.12 Если организация на основании договора купли-продажи приобретает (выкупает) собственную готовую продукцию, такая продукция далее учитывается как покупные товары. Величина ранее признанной в учете выручки не изменяется. Операция отражается проводками Дт41-Кт60 и Дт19-Кт60.
- 2.16.13 Порядок формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) изложен в разделе «Расходы по обычным видам деятельности» настоящей Учетной политики.
- 2.16.14 Порядок бухгалтерского учета такой готовой продукции, как строительные материалы, конструкции, блок-боксы подробно изложен в Приложении №9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство» к настоящей Учетной политике.
- 2.17 ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ
- 2.17.1 Для обобщения информации о наличии и движении продукции и товаров, переданных комиссионеру, используется соответственно субсчета 45.01 «Покупные товары отгруженные (комиссия)» и 45.02 «Готовая продукция отгруженная (комиссия)». При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи данной готовой продукции или товаров их стоимость списывается со счета 45 в дебет счета 90 «Продажи». Оценка товаров и готовой продукции, отгруженных комиссионеру при реализации производится по средней взвешенной стоимости, которая определяется по номенклатуре, учтенной только на счете 45.
- 2.17.2 Для обобщения информации о наличии и движении продукции или товаров, отгруженных по договорам купли продажи или поставки, но не реализованных (переход права собственности не совпадает с датой отгрузки), используется субсчет 45.03 «Прочие товары отгруженные», 45.04 «Прочая готовая продукция отгруженная», 45.05 «Товары, отгруженные на экспорт», 45.06 «Готовая продукция, отгруженная на экспорт», 45.07 «Товары, отгруженные за пределами РФ». Одновременно с отгрузкой готовой продукции или товаров в этом случае по облагаемым операциям (территория РФ) начисляется НДС проводкой Дт76.ОТ – Кт68.02. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи данной готовой продукции ее стоимость списывается со счета 45 в дебет счета 90 «Продажи», а ранее начисленная сумма НДС закрывается проводкой Дт90.03 – Кт76.ОТ. Оценка товаров и готовой продукции, отгруженных покупателям, производится в момент отгрузки (проводка Дт45-Кт41) по средней взвешенной себестоимости и в дальнейшем не изменяется. Стоимость фиксируется, а отгруженные товары и готовая продукция учитываются в разрезе документов реализации, по которым осуществлялась отгрузка. При отражении реализации товаров или готовой продукции ранее зафиксированная стоимость списывается на субсчет 90.02.
- 2.18 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ
- 2.18.1 Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

- 2.18.2 Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:
- ✓ изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
 - ✓ назначение материально-производственных запасов;
- 2.18.3 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по тем наименованиям запасов, у которых текущая (рыночная) стоимость на отчетную дату меньше их фактической себестоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете.
- 2.18.4 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается по основным материалам (сырье, полуфабрикаты и т.п.), используемым при производстве продукции, если рентабельность (прибыльность) продаж готовой продукции подтверждена, а материально-производственные запасы не утратили своих первоначальных свойств.
- 2.18.5 Расчет резерва осуществляется один раз в год на основании данных инвентаризации. Резерв создается по следующим видам запасов: товары, материалы, готовая продукция.
- 2.18.6 Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов оформляется по форме «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей», установленной в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.18.7 В течение года начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и расходы») по мере выбытия относящихся к нему запасов. В учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы. Корректировка резерва оформляется документом «Корректировка резерва под снижение стоимости материальных ценностей по выбывшим материально-производственным запасам», форма которого установлена в Приложении № 3 к настоящей учетной политике.
- 2.18.8 При формировании отчета о прибылях и убытках суммы начисленного и восстановленного резерва отражаются развернуто.
- 2.18.9 Материально-производственные запасы, рыночная цена которых на конец отчетного периода снизилась, или они полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резервов под снижение стоимости материальных ценностей, числящихся на счете 14. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей отдельно не отражается.
- 2.18.10 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация о материально-производственных запасах:
- Пояснительная записка
- ✓ о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам);
 - ✓ о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
 - ✓ о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог;
 - ✓ о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
- 2.19 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ
- 2.19.1 Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:
- ✓ с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
 - ✓ путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.
- 2.19.2 В расходы будущих периодов включаются расходы, которые произведены в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов являются переходящими расходами, имеющими отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.
- 2.19.3 Расходы будущих периодов принимаются к учету, если срок пользования полученным правом, работой, услугой или срок, к которому относится расход организации, четко определен условиями договора или срок пользования приобретенной ценностью договором не определен, но известно, что она будет использоваться не только в процессе изготовления продукции (работ, услуг) текущего месяца, но и в дальнейшем – в процессе оказания услуг, осуществлении торговой деятельности или управления организацией. При принятии к учету расходы будущих периодов должны быть надежно оценены и подтверждены документально.
- 2.19.4 Не относятся к расходам будущих периодов:
- ✓ расходы, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов, НИОКР);
 - ✓ расходы, понесенные при исполнении договоров комиссии, агентских и иных аналогичных договоров по поручению комитента, принципала и т.п.;
 - ✓ предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг (подписка на периодические издания, оплата за размещение рекламы в СМИ в последующих за отчетным периодах и т.п.);
 - ✓ стоимость специальной оснастки, спецодежды, бланков, канцелярских товаров и аналогичных ценностей.
 - ✓ Услуги по обслуживанию программ, абонементное консультационное обслуживание и т.п.
- 2.19.5 Основные виды расходов, принимаемые первоначально в качестве расходов будущих периодов:
- ✓ расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером. Погашение стоимости накопленных расходов производится равными долями пропорционально количеству месяцев активного сезона. Перечень сезонных видов деятельности, период накопления расходов и период погашения расходов утверждается в дополнение к настоящей учетной политике отдельным приказом руководителя;
 - ✓ Расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов. Основанием для формирования данного вида расходов будущих периодов является бизнес-план, смета, служебная записка, иной документ, подтверждающий состав расходов включаемых в стоимость актива. Пусковые расходы относятся на себестоимость продукции исходя из нормативных сроков освоения вводимых производственных мощностей (но не более чем в течение двух лет с момента начала серийного (массового) производства);
 - ✓ Расходы, связанные со страхованием, при условии, что действие страхового полиса не поставлено в зависимость от внесения периодических платежей. Как правило, расходы на страхование списываются равномерно. Период списания определяется сроком действия полиса. Особенности погашения стоимости данного вида расходов могут быть обусловлены условиями договора страхования;
 - ✓ Расходы, связанные с лицензированием и сертификацией продукции и/или деятельности. Как правило, расходы списываются равномерно. Период списания определяется сроком действия лицензии, сертификата, иного документа. К данному виду расходов могут быть отнесены расходы на получение санитарно-эпидемиологических заключений, если срок действия таких заключений распространяется на будущие отчетные периоды, и иные аналогичные расходы;
 - ✓ Расходы, связанные с приобретением баз данных, бухгалтерских и иных программ для автоматизации учетных и производственных процессов. Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете организацией как расход будущего периода и подлежат списанию в течение срока действия договора;
 - ✓ Расходы на приобретение услуг, которые не могут быть потреблены в процессе оказания. Расход будущего периода принимается к учету в момент подписания акта приемки оказанных услуг;
 - ✓ Расходы, правомерность отнесения которых к расходам по обычным видам деятельности или приобретению активов не может быть определена с достаточной уверенностью до наступления определенных событий, таких как непосредственно приобретение актива,

продажа актива либо использование в деятельности. Как правило, данные расходы списываются с кредита балансового счета 97 одновременно;

- ✓ Расходы по заявленному дисконту по собственным векселям. По выданным векселям - организация отражает сумму, указанную в векселе, как кредиторскую задолженность. В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающегося дисконта в качестве расхода по выданным векселям организация-векселедатель предварительно учитывает их как расходы будущих периодов;
- ✓ Иные аналогичные расходы.

2.19.6 Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся. Срок списания, статья расходов и дата начала списания расходов будущих периодов утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом (комиссией) в момент принятия к учету. Форма приказа о принятии на учет расходов будущих периодов утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике. Ежемесячное списание расходов будущих периодов подтверждается документом «Справка-расчет списание расходов будущих периодов (бухгалтерский учет)», утвержденным Приложением №3 к настоящей Учетной политике.

2.19.7 Если становится известно, что фактический срок получения экономических выгод от использования актива отличается от первоначально установленного, организация пересматривает срок погашения расходов будущих периодов и списывает не перенесенную на расходы сумму в течение вновь установленного (скорректированного) оставшегося срока. Решение об изменении сроков погашения расходов будущих периодов принимается лицами, указанными в предыдущем пункте на основании представленных соответствующими службами обоснований.

2.19.8 Если становится известно, что получение экономических выгод в будущих периодах не предполагается, например, досрочно закончился предполагаемый срок действия соответствующего документа (договора, сертификата), то расходы будущих периодов списываются как прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

2.19.9 Аналитический учет ведется по видам расходов будущих периодов в соответствии Рабочим планом счетов.

2.19.10 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ Остаток расходов будущих периодов;

Приложение к бухгалтерскому балансу

- ✓ подлежит раскрытию изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
- ✓ информация о стоимости принятых к учету расходов будущих периодов формирует показатели раздела «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Пояснительная записка

- ✓ Структура расходов будущих периодов;
- ✓ Стоимость расходов будущих периодов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- ✓ Стоимость расходов будущих периодов, подлежащая погашению в течение более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

- 2.20 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ
- 2.20.1 Организация учета сумм налога на добавленную стоимость по выделенным субсчетам обеспечивает получение информации, необходимой для составления налоговых деклараций.
- 2.20.2 Не принимаются к учету суммы, оформленные счетами-фактурами: полученными при безвозмездной передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг), включая основные средства и нематериальные активы; полученными комиссионером (агентом) от комитента (принципала) по переданным для реализации товарам либо от продавца товаров, выписанные на имя комиссионера (агента).
- 2.20.3 На балансовом счете 19 учитывается НДС, предъявленный поставщиками, одновременно с отражением поступления материалов или товаров, принятием к учету работ, услуг. В случаях, когда в первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, приходно-кассовых ордерах, актах выполненных работ и др.), подтверждающих стоимость приобретенных материальных ресурсов (работ, услуг), не выделена сумма налога, то и в расчетных документах (поручениях, требованиях-поручениях, реестров чек и реестров на получение средств с аккредитива) исчисление ее расчетным путем не производится. Стоимость приобретенных в таких случаях материальных ресурсов (работ, услуг), включая предполагаемый по ним налог, учитывается на счетах учета материально-производственных запасов или расходов.
- 2.20.4 НДС, предъявленный поставщиками, принимается к учету, если соблюдены, в том числе следующие условия:
- ✓ поставщик является плательщиком НДС;
 - ✓ сумма НДС соответствует применимой ставке;
 - ✓ сумма НДС выделена в первичном документе, оформляющем передачу товаров, работ, услуг, имущественных прав.
- 2.20.5 На балансовом счете 19 учитывается НДС, уплаченный при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в книге покупок регистрируются таможенная декларация на ввозимые товары и платежные документы, подтверждающие фактическую уплату таможенному органу налога на добавленную стоимость. НДС, уплаченный при ввозе товаров, принимается к учету на основании ГТД проводкой Дт19.05-Кт76.09. Аналитический учет ведется в разрезе Таможенных органов и ГТД.
- 2.20.6 На балансовом счете 19 учитывается НДС, начисленный и уплаченный организацией при выполнении обязанностей налогового агента:
- ✓ при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.
 - ✓ при заключении договора аренды с органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога отдельно по каждому арендованному объекту имущества.
- 2.20.7 НДС, исчисленный организацией при исполнении функций налогового агента, принимается к учету проводкой Дт19.04-Кт60. Удержание налога и начисление налога в бюджет отражается проводкой Дт60-Кт68.02. Уплата налога производится отдельным платежным поручением Дт68.02-Кт51 с последующим отражением налогового вычета Дт68.02 – Кт 19.04.
- 2.20.8 Для систематизации учета организация при выполнении функций налогового агента оформляет счет-фактуру в одном экземпляре, при этом в реквизите «Поставщик» указывает наименование контрагента, в отношении которого выполняется функция налогового агента (иностранное лицо или орган государственной власти), в качестве покупателя указывается организация.
- 2.20.9 Сумма налога при выполнении обязанностей налогового агента исчисляется организацией отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. Аналитический учет в программном продукте обеспечивается через справочник «Контрагенты», в результате указания дополнительных сведений на закладке «Счета и договоры» о том, что организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС. Осуществление отбора начисленных организацией сумм НДС в качестве налогового агента, в разрезе контрагентов, в программном продукте производится с помощью таких отчетов, как «Оборотно-сальдовая ведомость» и «Ведомость по НДС, начисленному к уплате в бюджет».
- 2.20.10 На балансовом счете 19 учитывается НДС, начисленный при выполнении организацией СМР для собственного потребления. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, выполненных только силами организации, исчисленная исходя из всех фактических расходов организации на их выполнение. По СМР, выполненным организацией для собственного потребления, счета-фактуры составляются в момент определения налоговой базы, в одном экземпляре и регистрируются в книге продаж. НДС по СМР, выполненным для собственного потребления, принимается к учету проводкой Дт19.08-Кт68.02. Аналитический учет ведется в разрезе счетов-фактур.
- 2.20.11 На балансовом счете 19 учитывается НДС по приобретенным ценностям, полученным в качестве вклада в уставный капитал. Суммы налога, указанные в передаточных документах участником, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат вычету. НДС по основным средствам, полученным в качестве вклада в уставный капитал, принимается к учету проводкой Дт19.01-Кт 76.09.
- 2.20.12 На балансовом счете 19 учитывается восстановленный НДС в соответствии с правилами НК РФ и Учетной политикой организации для целей налогообложения:
- ✓ по недвижимому имуществу, если объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ. Восстановленная сумма налога первоначально принимается в дебет балансового счета 19.09 с последующим включением в состав расходов по обычным видам деятельности (в дебет счета, на который начисляется амортизация);
 - ✓ по недостаткам, выявленным инвентаризацией. При обнаружении недостачи приобретенных материально-производственных запасов НДС восстанавливается в фактически предъявленных поставщиками суммах с указанием в справке реквизитов счета-фактуры поставщика. Восстановленная сумма налога списывается в дебет балансового счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
 - ✓ по списанной кредиторской задолженности. Восстанавливаемая сумма НДС определяется по документам поставщика-кредитора. Восстановленная сумма налога списывается в состав прочих расходов.
 - ✓ по имуществу, нематериальным активам, имущественным правам, переданным в качестве вклада в уставный капитал. Сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав. Счет-фактура в этом случае не оформляется. Восстановленная сумма налога формирует расходы, связанные с передачей имущества и первоначально списывается на балансовый счет 76.09.
 - ✓ при использовании товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ. Восстановленная сумма налога первоначально принимается в дебет балансового счета 19.09 с последующим включением в состав расходов по обычным видам деятельности (в дебет счета, на который будут списаны активы или амортизация).
 - ✓ при возврате товара поставщику. Вычет восстанавливается и отражается в декларации в периоде обнаружения причины возврата, при этом оформляется счет-фактура, который регистрируется в книге продаж.
 - ✓ при отгрузке товаров на экспорт, если налоговый вычет по товарам (материалам) был произведен в периоде их поступления, т.е. в предыдущих налоговых периодах.
- 2.20.13 Порядок определения налогового вычета по поставкам продукции на экспорт утверждается учетной политикой для целей налогообложения.
- 2.20.14 Аналитический учет обеспечивает получение информации о:
- ✓ сумме НДС по приобретенным ценностям, относящимся к операциям, облагаемым НДС по ставкам 10% и 18% (принимается к вычету в полном объеме);
 - ✓ сумме НДС по приобретенным ценностям, относящимся к операциям, облагаемым НДС по ставке 0% (принимается к вычету в особом порядке);

- ✓ сумме НДС по приобретенным ценностям, относящимся к операциям, не облагаемым/освобожденным от налогообложения НДС (учитывается в особом порядке) – субсчет 19.09;
- ✓ сумме НДС по приобретенным ценностям, относящимся одновременно к операциям, облагаемым НДС по разным ставкам и не облагаемым НДС (подлежит распределению при условии, что в налоговом периоде совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышают 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. В случае, если указанные расходы не превышают 5 процентов от общей величины совокупных расходов 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 НК РФ. Расчет совокупных расходов и удельного веса не облагаемых операций оформляется документом «Расчет пропорции (показателя) для определения суммы НДС, подлежащей включению в расходы», форма которого утверждена Приложением №1 к Учетной политике для целей налогообложения. Если совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышают 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство распределение сумм НДС по приобретенным ценностям, относящимся одновременно к операциям, облагаемым НДС по разным ставкам и не облагаемым НДС оформляется документом «Распределение сумм НДС по приобретенным ценностям, относящимся к косвенным расходам», форма которого утверждена Приложением №1 к Учетной политике для целей налогообложения. Учет НДС по приобретенным ценностям, относящимся одновременно к деятельности облагаемой и не облагаемой НДС, организуется на отдельном субсчете 19.11. Указанный субсчет не имеет остатка на конец периода.
- 2.20.15 Остаток балансового счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», как правило, подлежит предъявлению к вычету не более чем через 12 месяцев после отчетной даты и отражается по строке 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса. Остаток 19 счета учитывается при расчете чистых активов организации.
- 2.20.16 Порядок формирования налоговой базы и налогового вычета по НДС детально определяется Учетной политикой для целей налогообложения.
- 2.21 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
- 2.21.1 Дебиторская задолженность характеризует:
 - ✓ сумму требований к юридическим и физическим лицам в результате хозяйственных взаимоотношений с ними;
 - ✓ счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.
- 2.21.2 Дебетовое сальдо расчетов с юридическими и физическими лицами, подтвержденное первичными документами, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.
- 2.21.3 Не признается дебиторской задолженностью и отражается в составе прочих оборотных активов:
 - ✓ остаток по балансовому счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - ✓ дебетовые остатки по балансовому счету 76 «Прочие дебиторы и кредиторы», которые не могут быть подтверждены сверкой с дебитором (НДС, начисленный с авансов, и аналогичные виды активов).
- 2.21.4 Задолженность со сроком погашения более чем 365 дней после даты составления отчетности представляется в финансовой (бухгалтерской) отчетности как долгосрочная и отражается по строкам 230 и 231 бухгалтерского баланса.
- 2.21.5 Для целей подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по статье дебиторская задолженность отражается дебетовое сальдо расчетов по балансовым счетам в соответствии с указаниями, приведенными в Рабочем плане счетов.
- 2.21.6 Обобщение информации о расчетах за реализованные материально-производственные запасы, выполненные работы и оказанные услуги, а так же за реализованные основные средства и прочие виды имущества, производится с использованием балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется в разрезе контрагентов и договоров. Взаиморасчеты, как правило, ведутся по договору в целом.
- 2.21.7 В том случае, если организация является агентом или комиссионером и, одновременно не является по этим операциям налоговым агентом по НДС, участвует в расчетах за товары, работы, услуги, не являясь их собственником или исполнителем, применяется следующая система записей для отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Проводка		Содержание операции
По дебету	По кредиту	
1	2	3
51, 50	76.06.2 покупатель	Поступила предварительная оплата
76.06.1 покупатель	76.05.1 комитент	Реализованы товары, работы, услуги, имущественные права
76.06.2 покупатель	76.06.1 покупатель	Зачет аванса
51, 50	76.06.1 покупатель	Поступила окончательная оплата
62.01 комитент	90.01	Начислено вознаграждение
90.03	68.02	Начислен НДС с вознаграждения
51	62.01 комитент	Оплачено вознаграждение денежными средствами
76.05.1 комитент	51	Перечислены денежные средства, полученные от покупателя

- 2.21.8 Переоценка расчетов с контрагентами, выраженных в иностранной валюте, по договорам комиссии и агентским договорам производится комиссионером/агентом в корреспонденции с расчетами с комитентом или поверенным и в состав прочих доходов и расходов не включается.
- 2.21.9 Порядок отражения посреднических операций на счетах бухгалтерского учета агента или комиссионера, который участвует в расчетах за товары, работы, услуги не являясь их собственником или исполнителем, в случае исполнения посредником обязанностей налогового агента в соответствии с п. 5 ст. 161 НК РФ, приведен в соответствующем приложении к настоящей учетной политике.
- 2.21.10 В том случае, если организация является комитентом или поверенным, а товар или готовая продукция реализуются с участием комиссионера или агента в расчетах, применяется следующая система записей для отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

Проводка		Содержание операции
По дебету	По кредиту	
1	2	3
76.09 комиссионер	62.02.3 комиссионер	Поступила предварительная оплата на счета комиссионера
76.АВ	68.02	Начислен НДС с предварительной оплаты
62.01.2 комиссионер	90.01	Реализованы товары, работы, услуги, имущественные права
90.03	68.02	Начислен НДС от реализации
68.02	76.АВ	Принят к вычету НДС, ранее начисленный с предварительной оплаты
62.02.3 комиссионер	62.01.2 комиссионер	Зачтена предварительная оплата в уменьшение задолженности за реализованные товары
76.09 комиссионер	62.01.2 комиссионер	Поступила окончательная оплата на счета комиссионера
51	76.09 комиссионер	Получены денежные средства от комиссионера
44.02	76.09	Принято к учету комиссионное вознаграждение
19.04	76.09	Принят к учету НДС, выделенный комиссионером с суммы комиссионного вознаграждения.

Проводка		Содержание операции
По дебету	По кредиту	
1	2	3
76.09 комиссионер	51	Оплачено комиссионное вознаграждение

При согласовании формы отчета комиссионера предусматривается выделение соответствующих показателей, необходимых для организации учета комитента.

2.21.11 Раскрытие информации о других прочих дебиторах производится в Приложении к бухгалтерскому балансу и в Пояснительной записке.

2.22 РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

2.22.1 Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

2.22.2 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сомнительная задолженность включается в сумму резерва с учетом суммы НДС.

2.22.3 Резерв по сомнительным долгам не создается по задолженности, не связанной с расчетами за реализованные товары, работы, услуги и по задолженности обеспеченной гарантиями.

2.22.4 Резерв по сомнительным долгам не создается по задолженности предприятий Группы ГМС.

2.22.5 Не создается резерв по погашенной до утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности задолженности, так как факт погашения не позволяет признать такую задолженность сомнительной.

2.22.6 Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности ежеквартально перед составлением промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.

2.22.7 Учет резерва по сомнительным долгам осуществляется с использованием счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с балансовым счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет сумм, учтенных на счете, осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

2.22.8 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от срока просрочки платежа:

✓ По задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается;

✓ По задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) резерв создается в размере 50 процентов;

✓ По задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней резерв создается в размере 100 процентов.

Течение срока начинается с первого дня просрочки платежа по условиям договора с контрагентом, а не с даты принятия задолженности к учету, если такие даты не совпадают.

2.22.9 Акт оценки резерва по сомнительным долгам, на основании которого бухгалтерская служба отражает операции в учете, составляется комиссией, в которую включаются специалисты соответствующих служб: сбыт, юридическая, финансовая.

2.22.10 Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в текущем квартале, переносится на следующий квартал (календарный год). По результатам проведенной инвентаризации сумма резерва по каждому сомнительному долгу заключительными проводками в последний календарный день квартала увеличивается (увеличение срока просрочки платежа) или уменьшается (долг погашен полностью или частично). Итоговая величина увеличения или снижения суммы резерва по сомнительным долгам отражается проводкой в корреспонденции с балансовым счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих доходов или прочих расходов в зависимости от полученного результата. Таким образом, изменение оценочного значения в виде коорректировки резерва по сомнительным долгам непосредственно не влияет на величину капитала организации. Остаток резерва на конец отчетного года соответствует суммам, подтвержденным результатами последней инвентаризации.

2.22.11 Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в Пояснительной записке. Балансовый счет 63 «Резервы по сомнительным долгам», на котором учитывается остаток резерва на конец отчетного периода, является контрактным счетом и уменьшает величину дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе. При этом при раскрытии информации в Приложении к бухгалтерскому балансу дебиторская задолженность покупателей и заказчиков указывается в полном объеме. В связи с тем, что резерв по сомнительным долгам является оценочным значением, в пояснительной записке требуется раскрыть следующую информацию:

✓ содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;

✓ содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки подлежит раскрытию.

2.23 СПИСАНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

2.23.1 Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались. Форма приказа на списание дебиторской задолженности утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике. Задолженность, сумма которой по одному контрагенту (при условии прекращения действия договора) не превышает 100 рублей, списывается на основании приказа (распоряжения) руководителя до истечения срока исковой давности по результатам годовой инвентаризации.

2.23.2 Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания - для наблюдения за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должника.

2.23.3 Право (требование), принадлежащее организации на основании обязательства дебитора, может быть передано другому лицу по сделке (уступка требования) или перейти к другому лицу на основании закона. При заключении договора цессии списание уступленной задолженности производится с использованием балансового счета 91.02 и отражается при формировании отчета о прибылях и убытках как прочие расходы. Соответственно задолженность нового дебитора принимается к учету проводкой Дт76.09-Кт91.01 и отражается в отчетности как прочие доходы и прочая дебиторская задолженность, если денежные средства не поступили до даты составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2.24 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

2.24.1 Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

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

2.24.2 К финансовым вложениям относятся:

инвестиции организации в государственные и муниципальные ценные бумаги;
инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, в том числе в 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);
предоставленные другим организациям займы (за исключением беспроцентных);
депозитные вклады в кредитных организациях;
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
вклады по договору простого товарищества;
иные инвестиции, обладающие способностью приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости.

2.24.3 К финансовым вложениям организации не относятся:

- ✓ векселя, выданные организацией при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, а так же при получении заемных средств;
- ✓ вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- ✓ активы, не отвечающие критериям признания финансовых вложений и не направленные на извлечение экономических выгод в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости, такие как беспроцентные векселя и займы (принимаются к учету с использованием субсчета 76.07, отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности в составе прочей дебиторской задолженности).

2.24.4 Учет депозитных вкладов в кредитных организациях ведется с использованием балансового счета 55.03 «Депозитные счета в рублях». В бухгалтерском балансе остаток депозитных вкладов отражается по строке «Долгосрочные финансовые вложения» или «Краткосрочные финансовые вложения» в зависимости от срока окончания действия договора.

2.24.5 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, 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 того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения. До принятия указанного решения понесенные расходы учитываются с применением балансового счета 97 «Расходы будущих периодов»;
- ✓ 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.

Дополнительные расходы на приобретение ценных бумаг кроме расходов по займам (кредитам) формируют первоначальную стоимость ЦБ вне зависимости от величины расходов. Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.

2.24.6 Пересчет стоимости ценных бумаг (кроме акций) и предоставленных займов, если их стоимость выражена в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ.

2.24.7 Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (залог, обеспечение), принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре. Учет ценных бумаг, полученных в залог и по другим аналогичным основаниям, не приводящим к переходу права собственности, ведется за балансом на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

2.24.8 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- ✓ финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);
- ✓ финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

2.24.9 Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов). Результаты корректировки оценки финансовых вложений отражаются в документе «Расчет корректировки стоимости акций, имеющих текущую рыночную стоимость», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.

2.24.10 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

2.24.11 Доходы по долговым ЦБ, выданным займам и депозитным вкладам в кредитных учреждениях (проценты и дисконт) принимаются к учету с использованием балансового счета 76.08 в корреспонденции с балансовым счетом 91.01 «Прочие доходы». Расчет причитающихся доходов производится на последнее число каждого месяца и оформляется документом «Расчет процентов, причитающихся к получению по выданным займам, долговым ценным бумагам, депозитным вкладам», форма которого приведена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике. При поступлении денежных средств задолженность на балансовом счете 76.08 погашается в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

2.24.12 При погашении векселей или использовании векселей третьих лиц в расчетах с поставщиками стоимость этих векселей в момент погашения (передача векселя векселедателю при наступлении срока платежа) или передачи по договорам купли-продажи отражается в составе прочих доходов и расходов.

2.24.13 Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций являются прочими доходами. Дивиденды по акциям, долям в обществах с ограниченной ответственностью - признаются в учете и отчетности в момент объявления (первичный документ - решение собрания о выплате дивидендов).

- 2.24.14 Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.
- 2.24.15 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.
- 2.24.16 При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- 2.24.17 Финансовые вложения подразделяются, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные. Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные если:
- ✓ срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ если ценные бумаги приобретены с целью продажи или предназначены для продажи на дату составления отчетности.

Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

2.24.18 В составе финансовых вложений так же учитываются займы, выданные другим организациям в неденежной форме путем предоставления материальных ценностей на возвратной основе.

2.25 РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

2.25.1 Резерв создается при устойчивом снижении стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость.

2.25.2 Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и суммой такого снижения. Устойчивым признается снижение стоимости, наблюдающееся два и более года подряд на отчетные даты. Существенным признается снижение стоимости финансового вложения более, чем на 5% от первоначальной стоимости.

2.25.3 В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, по которым наблюдаются признаки их обесценения, указанные в ПБУ 19/02. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

2.25.4 Для определения расчетной стоимости ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, при отсутствии иных факторов, оказывающих существенное влияние на стоимость ЦБ, используются следующие методы оценки рыночной стоимости:

Расчетная цена ценной бумаги, не обращающейся на ОРЦБ, определяется следующим образом:

- при наличии отчета оценщика в качестве расчетной цены принимается оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком;
- в случае отсутствия отчета оценщика определение расчетной цены предприятие производит самостоятельно в следующем порядке с учетом вида ценных бумаг:

- ✓ Обыкновенные акции:

$$PЦ_{O} = \frac{ЧА - ЧАП}{K_O}$$

где:

РЦО – расчетная цена одной обыкновенной акции, не обращающейся на организованном рынке;

ЧА – чистые активы эмитента, величина которых определяется на основании показателей его бухгалтерской отчетности, в соответствии с утвержденным порядком;

ЧАП – чистые активы, приходящиеся на размещенные привилегированные акции общества

КО – общее количество размещенных обществом обыкновенных акций;

- ✓ Привилегированные акции

$$PЦ_{П} = \frac{ЧА_{П}}{K_{П}}$$

где:

РЦП – расчетная цена одной привилегированной акции, не обращающейся на организованном рынке;

ЧАП – чистые активы, приходящиеся на размещенные привилегированные акции общества (рассчитываются исходя из предусмотренных уставом общества ликвидационной стоимости привилегированных акций и размера дивидендов по привилегированным акциям).

- ✓ КП – общее количество размещенных обществом привилегированных акций;

- ✓ Доли:

$$ЧА * Д,$$

Где:

Д – размер доли в уставном капитале эмитента.

- ✓ **Облигации:**

$$PЦ = \sum_{t=1}^n \frac{C}{(1+r)^v (1+r)^{t-1}} + \frac{M}{(1+r)^v (1+r)^{n-1}}$$

где

М – часть номинала облигации, выплачиваемая при погашении;

С – сумма t-й выплаты по облигации (включая платежи по основному долгу и процентам);

n – число периодов до полного погашения облигации;

r – процентная ставка, соответствующая купонному периоду. Процентная ставка должна соответствовать уровню риска инвестиций в такие облигации. Уровень риска инвестиций в облигации и значения процентных ставок определяются на основании оценки рыночной конъюнктуры на дату определения расчетной цены.

v – величина, определяемая как $v=I/B$, где:

I – число дней со дня сделки до дня выплаты купона;

B – число дней между выплатами купона.

- ✓ Дисконтные векселя:

$$PЦ = N \left(1 - \frac{d * t}{t_1} \right)$$

где:

N – номинал векселя;

d – ставка дисконта в процентах от номинала векселя с учетом уровня риска инвестиций в вексель, который определяется на основании оценки рыночной конъюнктуры на дату определения расчетной цены;

t – срок до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения наступил, t принимается равным нулю;

t1 – база расчета срока – 365 (366) дней или 360 дней в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

✓ Процентные векселя:

$$PЦ = \frac{N[1 + C(t/t_1)]}{1 + r(t/t_1)}$$

где:

N – номинал векселя;

C – процентная ставка по векселю;

r – ставка дисконтирования, соответствующая уровню риска инвестиций в вексель (определяется на основании оценки рыночной конъюнктуры на дату определения расчетной цены);

t – срок от покупки (продажи) векселя до погашения векселя в календарных днях. В случае, если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;

t1 – база расчета срока – 365 (366) дней или 360 дней в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

✓ Долговые ценные бумаги, используемые организацией как средство платежа и не предусматривающие выплату процентов

Рыночная цена равна номиналу долговой ценной бумаги.

2.25.5 Организация образует резерв с отнесением суммы созданного резерва в состав прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Порядок создания резерва оформляется документом «Расчет резерва под обесценение финансовых вложений», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.

2.25.6 Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также 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 (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.25.7 В Пояснительной записке подлежит раскрытию с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация о финансовых вложениях:

- ✓ способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);
- ✓ последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;
- ✓ стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;
- ✓ стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);
- ✓ данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;

2.26 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

2.26.1 В соответствии с ПБУ 4/99 бухгалтерский баланс должен содержать следующие числовые показатели: "Расчетные счета", Валютные счета", "Прочие денежные средства". Указанные показатели организация приводит в Пояснительной записке.

2.26.2 Платежные и денежные документы, учитываются с применением субсчета 50.03 Денежные документы. При раскрытии информации в отчетности денежные документы, находящиеся в кассе организации (билеты, путевки и т.п.) отражаются по строке прочие оборотные активы. При выдаче денежных документов соответствующие данные вносятся в документ «Ведомость на выдачу денежных документов из кассы организации», форма которого установлена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике. При формировании Отчета о движении денежных средств данные субсчета 50.03 не используются.

2.26.3 После лишения кредитной организации лицензии величина остатка по счетам, открытым ранее в такой кредитной организации, учитывается и отражается в отчетности как прочая дебиторская задолженность. Учет задолженности осуществляется с применением балансового счета 76.09.

2.26.4 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте не производится по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов.

2.26.5 Проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке являются прочими доходами.

2.26.6 Наличные деньги под отчет выдаются на хозяйственно-операционные расходы на срок, не превышающий 14 календарных дней. Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

2.26.7 Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

2.26.8 Расчет по обязательствам организации с контрагентами производится, как правило, в безналичном порядке. При расчетах наличными денежными средствами соблюдается предельный размер расчетов наличными деньгами, устанавливаемый ЦБ РФ.

2.26.9 Организация отражает доходы и расходы от продажи валюты по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках развернуто. Операции, связанные с продажей валюты отражаются с применением балансового счета 57 «Переводы в пути». Списание средств с валютного счета отражается по курсу ЦБ РФ в корреспонденции с балансовым счетом 57. Зачисление денежных средств на расчетный счет отражается в корреспонденции с балансовым счетом 91.01 в фактически полученной сумме с использованием субконто «Продажа валюты». Переоценка дебетового остатка счета 57 в валюте производится в корреспонденции с балансовым счетом 91 с использованием субконто «Курсовые разницы». Закрытие дебетового сальдо счета 57 производится в корреспонденции с балансовым счетом 91.02 с использованием субконто «Продажа валюты».

2.26.10 Операции, связанные с покупкой валюты, приводят к увеличению доходов или расходов организации, только в части курсовых разниц и учитываются с применением балансового счета 57. Списание средств с рублевого счета отражается в корреспонденции с балансовым счетом 57. Зачисление денежных средств на валютный счет отражается в корреспонденции с балансовым счетом 57 по курсу ЦБ РФ на дату зачисления. Дебетовый остаток счета 57 списывается на счет 91.02 с использованием субконто «Курсовые разницы». Кредитовый остаток счета 57 списывается на счет 91.01 с использованием субконто «Курсовые разницы».

- 2.26.11 На конец отчетного периода остаток по счету 57 «Переводы в пути» должен быть проинвентаризирован. Результаты отражаются в документе «Акт инвентаризации переводов в пути», форма которого установлена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.26.12 Информация в Отчете о прибылях и убытках об операциях, выраженных в иностранной валюте, приводится на основании данных бухгалтерского учета, т.е. по курсу на дату совершения операции. Для целей представления информации в Отчете о движении денежных средств оценка валюты производится по курсу ЦБ на последний день отчетного периода. С этой целью соответствующие показатели Отчета о движении денежных средств отражаются в суммах, которые получены с применением курса валюты по состоянию на последний день отчетного периода, независимо от того, когда совершались операции по поступлению и выбытию денежных средств в иностранной валюте. Для расчета показателей формы №4 используется документ «Расчет Отчета о движении денежных средств», форма которого установлена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.26.13 При открытии аккредитива банками по поручению организации учет ведется в зависимости от вида открытого аккредитива:
- ✓ покрытый (депонированный) аккредитив – депонированные суммы учитываются с применением счета 55.01 или 55.21 в зависимости от валюты платежа;
 - ✓ непокрытый (гарантированный) аккредитив – учет ведется на забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».
- Расходы по оплате услуг банка списываются на 91 счет «Прочие доходы и расходы».
- 2.26.14 Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности:
- Текущей деятельностью считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели, т.е. оказание услуг, выполнение работ, продажа товаров, сдача имущества в аренду и др.
 - Инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная с приобретением основных средств, земельных участков, зданий и иной недвижимости, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.).
 - Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).
- Формирование отчета о движении денежных средств в указанных разрезах обеспечивается применением в процессе учета справочника «Статьи движения денежных средств», утвержденного в составе Рабочего плана счетов в Приложении 1 к настоящей Учетной политике.
- 2.26.15 Сведения о движении денежных средств организации представляются в валюте Российской Федерации. Информация о движении денежных средств в иностранной валюте первоначально формируется по каждому ее виду по форме Отчета о движении денежных средств. Данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств.
- 2.27 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
- 2.27.1 По статье «Прочие оборотные активы» отражаются активы со сроком погашения, не превышающим 12 месяцев после отчетной даты.
- 2.27.2 К указанным активам, как правило, относятся:
- ✓ Остаточная стоимость основных средств, в отношении которых осуществляется предпродажная подготовка, - субсчет 01.07 «Основные средства для перепродажи»;
 - ✓ Денежные документы, использование или погашение которых планируется ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Учет активов ведется на субсчете 50.03 «Денежные документы»;
 - ✓ Недостачи и потери от порчи ценностей, учтенные на конец отчетного периода на балансовом счете 94. Обоснованность остатка недостач и потерь должна быть подтверждена, причины/обстоятельства, препятствовавшие принятию решения об источнике покрытия недостач, должны быть оформлены документально.
 - ✓ НДС, начисленный при получении предварительной оплаты, если отгрузка товаров, выполнение работ или оказание услуг в соответствии с условиями договора предполагается ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Учет активов ведется на субсчете 76АВ «НДС по авансам и предоплатам»;
 - ✓ □НДС к возмещению из бюджета до окончания камеральной проверки. Учет актива ведется с использованием балансового счета 68.23 в разрезе деклараций;
 - ✓ НДС, начисленный в момент отгрузки товаров (субсчет 76.ОТ), на которые право собственности не перешло к покупателю - балансовый счет 45 «Товары отгруженные» кроме товаров, реализуемых через комиссионера;
 - ✓ НДС по неподтвержденному экспорту и прочий НДС отложенный (субсчет 76.НДС);
 - ✓ Иные активы, которые не могут быть классифицированы соответствующим образом и отражены по статьям, предусмотренным типовыми формами финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании нормативных актов, а так же активы, порядок отражения которых в отчетности не регламентирован настоящей Учетной политикой.
- 2.27.3 Показатель прочих оборотных активов предварительно формируется (при необходимости рассчитывается) с применением документа «Реестр прочих активов и обязательств», утвержденного Приложением 3 к настоящей Учетной политике;
- 2.27.4 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):
- Бухгалтерский баланс
- ✓ о стоимости прочих оборотных активов на основании «Реестра прочих активов и обязательств».
- Пояснительная записка
- ✓ о составе прочих оборотных активов с указанием стоимости по основным группам (видам);
- 2.28 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
- 2.28.1 Учет по счетам данного раздела ведет только головное подразделение.
- 2.29 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
- 2.29.1 Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при первоначальном формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в Устав организации.
- 2.29.2 После государственной регистрации изменений уставный капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».
- 2.29.3 Учет поступлений ведется с применением балансового счета 76: поступление денежных средств и имущества до регистрации изменений в Уставе отражается по кредиту счета 76 в корреспонденции с соответствующими счетами учета активов. После внесения изменений в учредительные документы кредитовый остаток по счету 76 списывается в кредит балансового счета 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный капитал».
- 2.29.4 При наличии внесенных дополнительных вкладов на конец отчетного периода, если государственная регистрация изменений еще не завершена, такие вклады отражаются в составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности с раскрытием информации в Пояснительной записке.
- 2.30 СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ (ДОЛИ), ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ (УЧАСТНИКОВ)
- 2.30.1 Счет 81 «Собственные акции (доли)» предназначен для учета акций (долей) акционеров (участников), приобретенных организацией для передачи другим участникам или третьим лицам. При выкупе акций (долей) в бухгалтерском учете на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» и кредиту счетов учета денежных средств.

- 2.30.2 Акции (доли), принадлежащие обществу, в течение одного года со дня их приобретения должны быть распределены между всеми акционерами (участниками) общества либо реализованы. Продажа собственных акций (долей) отражается без использования балансового счета 91 «Прибыли и убытки». В случае реализации акций (долей) по цене выше стоимости приобретения или ниже стоимости приобретения, только разница относится в состав прочих доходов или расходов.
- 2.30.3 Нераспределенная или непроданная часть акций (долей) должна быть погашена с соответствующим уменьшением уставного капитала организации. Аннулирование выкупленных акций (долей) проводится по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относится со счета 81 «Собственные акции (доли)» на счет прибылей и убытков после государственной регистрации изменений в учредительных документах.
- 2.30.4 В бухгалтерском балансе остаток на отчетную дату отражается по строке 411 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» как контрпассивный счет с отрицательным значением (в скобках). В форме 3 «Отчет об изменениях капитала» операции с собственными акциями (долями) в периоде отражаются развернуто по вписываемым строкам в следующем порядке:
- ✓ оборот по дебету счета 81 – расходы на выкуп акций (долей) в отчетном периоде с целью последующей перепродажи – отражается в разделе «Уменьшение величины капитала» по строке «Выкуп собственных акций (долей)». Расходы в пределах номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 3 «Уставный капитал». Расходы сверх номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
 - ✓ поступления от продажи акций (долей) в пределах расходов на приобретение отражаются в разделе «Увеличение величины капитала» формы 3 «Отчет об изменениях капитала» по строке «Перепродажа собственных акций (долей)». Поступления, в пределах расходов на приобретение проданных акций (долей) и не превышающие номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 3 «Уставный капитал». Поступления в пределах расходов на приобретение акций (долей), сверх номинальной стоимости акций (долей) отражаются в графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
 - ✓ превышение поступлений над суммой расходов на приобретение, отнесенное в состав прочих доходов по строке «Перепродажа собственных акций (долей)» не отражается и учитывается в составе графы 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке «Чистая прибыль (убыток)»
 - ✓ оборот по дебету счета 81 – расходы на выкуп акций (долей) в отчетном периоде с целью уменьшения уставного капитала – отражается в разделе «Уменьшение величины капитала» по строке «Выкуп собственных акций (долей)», если в периоде выкупа акций уменьшение уставного капитала не произведено. Расходы в пределах номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 3 «Уставный капитал». Расходы сверх номинальной стоимости акций (долей) указываются в графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
 - ✓ оборот по дебету счета 81 – расходы на выкуп акций (долей) в отчетном периоде с целью уменьшения уставного капитала – отражается в разделе «Уменьшение величины капитала» по строке «Уменьшение количества акций», если уменьшение уставного капитала завершено в периоде выкупа акций (долей). При этом в графе 3 «Уставный капитал» указывается номинальная стоимость акций (долей), а в графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке «Чистая прибыль (убыток)» сумма превышения расходов на приобретение над номинальной стоимостью или сумма превышения номинальной стоимости над понесенными расходами.
- 2.31 ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ
- 2.31.1 Сумма разницы между номинальной стоимостью акций (долей) и стоимостью размещения акций (долей) при формировании уставного капитала и при последующем увеличении уставного капитала за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость, учитывается организацией как эмиссионный доход в составе добавочного капитала.
- 2.31.2 Эмиссионный доход признается в составе добавочного капитала одновременно с увеличением уставного капитала (не ранее).
- 2.31.3 Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, подлежит отнесению на добавочный капитал. Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного капитала организации, признается разность между рублевой оценкой задолженности акционера по вкладу в уставный капитал организации, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах. Отрицательная курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, относится на нераспределенную прибыль.
- 2.31.4 Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, при выбытии объекта основных средств переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.
- 2.31.5 Суммы, отнесенные в кредит счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в случаях:
- ✓ направления средств на увеличение уставного капитала - в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал»;
 - ✓ распределения сумм между акционерами организации - в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».
- 2.31.6 Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.
- 2.32 РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ
- 2.32.1 Организация создает резервный фонд в порядке и размерах, предусмотренных Уставом.
- 2.32.2 Резервный капитал признается в бухгалтерском учете и отчетности после утверждения годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности собранием, т.е. в следующем отчетном периоде.
- 2.32.3 Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала. Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 2.32.4 Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетами: 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год.
- 2.32.5 В бухгалтерском балансе остаток на отчетную дату отражается по строке 430 «Резервный капитал» и строке «в том числе резервы, образованные в соответствии с учредительными документами». В отчете об изменениях капитала информация, о движении и об остатках резервного капитала раскрывается по специально предусмотренной графе 5 и в разделе II «Резервы» по строке «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами».
- 2.33 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)
- 2.33.1 Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса. Нераспределенная прибыль формируется нарастающим итогом с момента создания до момента ликвидации организации.
- 2.33.2 Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».
- 2.33.3 Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается на основании решения собрания (участника) по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями». Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.

- 2.33.4 Направления использования прибыли ограничены. Все расходы социального характера отражаются как прочие расходы с использованием балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- 2.33.5 Списание с бухгалтерского баланса непокрытого убытка отражается на основании решения собрания (участника) по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами:
- ✓ 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации. Запись производится после государственной регистрации изменений в учредительных документах;
 - ✓ 82 «Резервный капитал» - при направлении на погашение убытка средств резервного капитала.
- 2.33.6 Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.
- 2.34 **ЧИСТЫЕ АКТИВЫ**
- 2.34.1 Чистые активы - величина, определяемая путем вычитания из суммы активов общества, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету.
- 2.34.2 Оценка имущества, средств в расчетах и других активов и пассивов производится с учетом требований настоящей учетной политики. Для оценки стоимости чистых активов составляется документ «Расчет стоимости чистых активов» по данным бухгалтерского учета по форме, утвержденной в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.34.3 В состав активов, принимаемых к расчету, включаются: внеоборотные активы; оборотные активы, за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.
- 2.34.4 В состав пассивов, принимаемых к расчету, включаются: долгосрочные обязательства; краткосрочные обязательства. Доходы будущих периодов не включаются в состав пассивов, учитываемых при расчете чистых активов.
- 2.34.5 Оценка стоимости чистых активов производится ежеквартально и в конце года на соответствующие отчетные даты.
- 2.34.6 Информация о стоимости чистых активов раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности.
- 2.35 **ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**
- 2.35.1 Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. При этом, кредиторская задолженность отражается в размере полученной суммы, а сумма займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора раскрывается в Пояснительной записке.
- 2.35.2 Организация принимает к бухгалтерскому учету указанную в п. 2.35.1 задолженность в момент передачи денег или других вещей.
- 2.35.3 Задолженность организации займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.
- 2.35.4 Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную задолженность в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней проводкой Дт67-Кт66.
- 2.35.5 В случае если обязательство по возврату заемных средств подлежит погашению долями (траншами), каждый такой транш отражается в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного обязательства, характеризующегося отдельным сроком погашения. Требования о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность применяются к каждому траншу в отдельности.
- 2.35.6 Текущая часть долгосрочной задолженности (часть основного долга, подлежащая погашению ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты), проценты по долгосрочным займам и кредитам, причитающиеся к выплате в срок, не превышающий 365 дней с даты составления отчетности, и краткосрочные кредиты и займы отражаются в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.
- 2.35.7 Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее-расходы по займам), являются:
- ✓ Проценты, дисконт, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
 - ✓ дополнительные расходы по займам.
- 2.35.8 Дополнительными расходами по займам являются:
- ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - ✓ суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - ✓ иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).
- 2.35.9 Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части (процентов), которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
- 2.35.10 В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.
- 2.35.11 К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Если на сооружение (изготовление, приобретение) объекта и доведение до состояния, пригодного для использования, требуется период времени, за который проценты по кредитам или займам, использованным на этот объект, могут превысить уровень существенности, то такой период времени следует считать значительным для признания объекта инвестиционным активом. Расходы на проценты по заемным средствам признаются существенными, если их доля в общей стоимости инвестиционного актива превышает пять процентов. Общая стоимость инвестиционного актива определяется как сметная стоимость сооружаемого (изготавливаемого, приобретаемого) объекта с учетом расходов на приведение его в состояние, пригодное для использования.
- 2.35.12 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).
- 2.35.13 В случае если заемные средства были предоставлены займодавцем для целевого использования на приобретение (создание) инвестиционного актива, в стоимость инвестиционного актива включаются все процентные расходы по заемным средствам, возникшие до зачисления инвестиционного актива в состав основных средств либо нематериальных активов.
- 2.35.14 В случае если заемные средства были привлечены на общие цели, но впоследствии были направлены на приобретение (создание) инвестиционного актива, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени, проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива на основании специального распоряжения и расчета финансовой службы организации, содержащего информацию о наименовании актива, о договоре кредита и/или займа, о сроке создания или подготовки актива к использованию и иные данные, необходимые для отнесения процентов по заемным средствам на увеличение стоимости объекта в бухгалтерском учете. При этом дополнительные расходы по привлечению заемных средств на общие цели включаются в расходы текущего периода независимо от цели, на которые фактически были использованы заемные средства.
- 2.35.15 Затраты по заемным средствам, включаемые в стоимость инвестиционного актива, рассчитываются в порядке, установленном ПБУ 15/2008, и оформляются документом «Расчет затрат по заемным средствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.35.16 Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям (облигациям) отражаются обособленно от вексельной суммы (номинальной стоимости облигации) как кредиторская задолженность. Начисленные проценты и (или) дисконт отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.
- 2.35.17 Пересчет суммы задолженности по кредиту (займу), выраженному в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Курсовые разницы, относящиеся к процентам по займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте не включаются в состав расходов по займам и кредитам.

Порядок учета указанных курсовых разниц регламентируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

- 2.35.18 При выдаче собственного векселя для получения займа, при условии, что по векселю предполагается выплата процентов (дисконта), задолженность по векселю отражается с использованием балансовых счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и (или) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- 2.35.19 Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится равномерно (ежемесячно) и признается в отчетности с учетом положений настоящей Учетной политики.
- 2.35.20 Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов по уплате согласно условиям договоров (в том числе по собственным векселям).
- 2.35.21 Средства, полученные по беспроцентным договорам займа, учитываются с применением субсчета 76.07 и раскрываются в отчетности как прочие долгосрочные обязательства или прочие кредиторы, в зависимости от срока погашения. Дополнительные расходы по беспроцентным договорам займа следует учитывать в порядке, изложенном в настоящем разделе
- 2.35.22 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ о величине долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Пояснительная записка

- ✓ о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную;
- ✓ о выборе способов начисления и распределения причитающихся доходов по заемным обязательствам;
- ✓ о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- ✓ о наличии и изменении величины задолженности по займам (кредитам);
- ✓ о величине, видах, сроках погашения выданных векселей и размещенных облигаций;
- ✓ о сроках погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств;
- ✓ о суммах расходов по займам и кредитам включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов;
- ✓ о суммах включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- ✓ о суммах займов (кредитов), недополученных организацией по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора).

2.36 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- 2.36.1 Учет отложенных налоговых обязательств ведется на основании информации о величине Расчет отложенных налоговых обязательств оформляется документом «Справка - расчет «Отложенные налоговые активы и обязательства», по форме, содержащейся в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.36.2 Обобщение информации о наличии и движении отложенных налоговых обязательств (ОНО) осуществляется с применением балансового счета 77. Величина отложенных налоговых обязательств определяется как произведение временных налогооблагаемых разниц (ВНР), возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.
- 2.36.3 Временные налогооблагаемые разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
- 2.36.4 Временные налогооблагаемые разницы образуются в результате:
- ✓ применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль, при условии, что амортизация для целей налогообложения принимается в большей сумме, чем амортизация начисляемая по тому же основному средству (нематериальному активу) в бухгалтерском учете, в результате различий в сроке полезного использования или применения повышающих коэффициентов к основной норме амортизации в налоговом учете;
 - ✓ применения разных способов признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, при условии, что расходы для целей налогообложения признаются в более раннем периоде;
 - ✓ применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
 - ✓ создания резерва по сомнительным долгам, величина которого в налоговом учете превышает резерв, созданный по результатам инвентаризации в бухгалтерском учете;
 - ✓ прочих аналогичных различий.
- 2.36.5 Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется в разрезе объектов бухгалтерского учета, в оценке которых возникли временные разницы.
- 2.36.6 Порядок раскрытия информации в отчетности изложен в разделе «Учет расчетов по налогу на прибыль» настоящей Учетной политики.

2.37 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- 2.37.1 Обязательства, для отражения которых в бухгалтерском балансе не предусмотрены специальные строки, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерском балансе по строке прочие долгосрочные обязательства.
- 2.37.2 К прочим долгосрочным обязательствам, как правило, относятся:
- ✓ Предварительная оплата покупателей, если отгрузка товаров, выполнение работ или оказание услуг в соответствии с условиями договора предполагается не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Долгосрочная часть кредиторской задолженности (перед поставщиками и подрядчиками, по полученным беспроцентным займам и т.п.), срок погашения которой в соответствии с условиями договора ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
 - ✓ Иные обязательства, которые не могут быть классифицированы соответствующим образом и отражены по статьям, предусмотренным типовыми формами финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании нормативных актов, а так же обязательства, порядок отражения которых в отчетности не регламентирован настоящей Учетной политикой.
- 2.37.3 Показатель прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств предварительно формируется (при необходимости рассчитывается) с применением внутреннего документа «Реестр прочих активов и обязательств», форма которого утверждена в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.37.4 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация (при наличии объектов учета):

Бухгалтерский баланс

- ✓ о стоимости прочих обязательств на основании «Реестра прочих активов и обязательств».

Пояснительная записка

- ✓ о составе прочих обязательств с указанием стоимости по основным группам (видам);
- ✓ о сроке погашения прочих обязательств;

2.38 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

- 2.38.1 Кредиторская задолженность характеризует:

- ✓ сумму обязательств перед юридическими и физическими лицами в результате хозяйственных, административных и трудовых взаимоотношений с ними;
- ✓ счета, причитающиеся к оплате в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.
- 2.38.2 Кредитовое сальдо расчетов с юридическими и физическими лицами, подтвержденное первичными документами, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.
- 2.38.3 Обязательства, которые не могут быть отнесены как к кредиторской задолженности, так и к иным статьям типовой формы бухгалтерского баланса подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие долгосрочные или краткосрочные обязательства.
- 2.38.4 По срокам погашения задолженность подразделяется на долгосрочную кредиторскую задолженность и краткосрочную кредиторскую задолженность. Долгосрочная задолженность отражается в бухгалтерском балансе как краткосрочная, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее.
- 2.38.5 Пересчет стоимости средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится в соответствии с порядком, установленным в разделе 2.1 настоящей Учетной политики. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов, за исключением случаев, когда кредиторская задолженность принята к учету при исполнении договора комиссии или агентского договора.
- 2.39 **ПОСТАВЩИКИ И ПОДРЯДЧИКИ**
- 2.39.1 Обобщение информации о расчетах за полученные материально-производственные запасы, принятые выполненные работы и потребленные услуги, основные средства и иные вложения во внеоборотные активы производится с использованием балансового счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Субсчета балансового счета 60 используются по назначению, указанному в рабочем плане счетов. Расчеты за приобретенные финансовые вложения производятся с использованием субсчета 76.09.
- 2.39.2 Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются независимо от времени оплаты.
- 2.39.3 Счет 60 в синтетическом учете кредитруется согласно расчетным документам поставщика. Если счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления товара, а при приемке запасов была обнаружена недостача, брак, либо при проверке документов было обнаружено несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 кредитруется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»). Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов).
- 2.39.4 Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся на финансовые результаты. Форма приказа утверждена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике. Общий срок исковой давности установлен в три года. Срок исковой давности начинает течь с момента нарушения срока платежа, предусмотренного договором. Задолженность при прощении долга или прекращении учета кредиторской задолженности по иным основаниям (ликвидация кредитора и т.п.) списывается в состав прочих доходов.
- 2.39.5 Перевод своего долга на другое лицо допускается лишь с согласия кредитора. Перевод долга, основанного на сделке, совершенной в простой письменной или нотариальной форме, должен быть совершен в соответствующей письменной форме. Перевод долга по сделке, требующей государственной регистрации, должен быть зарегистрирован в порядке, установленном для регистрации этой сделки, если иное не установлено законом. Перевод долга по ордерной ценной бумаге совершается путем индоссамента на этой ценной бумаге.
- 2.39.6 Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному документу на субсчетах, предусмотренных Рабочим планом счетов организации.
- 2.40 **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ ОРГАНИЗАЦИИ**
- 2.40.1 Все выплаты работникам организации, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовыми договорами, признаются в бухгалтерском учете организации в качестве обязательства (начисленного расхода). Для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам) применяется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- 2.40.2 Невыплаченная величина перерасхода по подотчетным суммам формирует кредитовое сальдо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
- 2.40.3 Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 и кредиту счета 76.04 (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).
- 2.40.4 Принятая к учету кредиторская задолженность, как правило, дебетуется (уменьшается) на выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.
- 2.40.5 Удержания по предоставленным сотрудникам займам производятся в соответствии с условиями заключенного договора в корреспонденции с балансовым счетом 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».
- 2.40.6 Удержания, связанные с возмещением платежей по приказу руководителя в установленных случаях производятся в корреспонденции с балансовым счетом 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба».
- 2.40.7 Удержания, связанные с возмещением платежей, осуществленных организацией по заявлению сотрудника, а так же иным возмещаемым сотрудниками суммам, производятся в корреспонденции с балансовым счетом 73.03 «Расчеты по прочим операциям».
- 2.40.8 Удержание задолженности по подотчетным суммам производится в корреспонденции с балансовым счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
- 2.40.9 Кредитовые остатки по балансовым счетам 70, 71, 76.04 (в части расчетов с персоналом) формируют показатель бухгалтерского баланса «Задолженность перед персоналом организации». Аналитический учет на указанных счетах ведется по каждому работнику организации в применяемых программных продуктах.
- 2.40.10 Кредиторская задолженность перед физическими лицами за приобретенное имущество или выполненные работы, оказанные услуги на основании гражданско-правовых договоров, порядок заключения которых не регулируется ТК РФ, отражается как задолженность перед поставщиками и учитывается с применением балансового счета 60.
- 2.41 **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**
- 2.41.1 Задолженность перед государственными внебюджетными фондами учитывается на балансовом счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
- 2.41.2 Счет 69 кредитруется на суммы платежей на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование. Также счет 69 кредитруется на суммы добровольных взносов на накопительную часть трудовой пенсии производимых либо за счет работодателя, либо удерживаемых из доходов работника.
- 2.41.3 Кроме того, счет 69 кредитруется на суммы пеней за несвоевременный взнос платежей корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Начисленные пени отражаются в Отчете о прибылях и убытках по строке 151 «Прочие платежи за счет прибыли» (после строки «Текущий налог на прибыль»).
- 2.41.4 Счет 69 дебетуется на перечисленные во внебюджетные фонды суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.
- 2.41.5 При наличии переплаты по расчетам, с каким – либо внебюджетным фондом сумма переплаты отражается в составе прочей дебиторской задолженности и не уменьшает кредиторскую задолженность перед другими фондами.
- 2.42 **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**
- 2.42.1 Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации:
 - ✓ о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией;

- ✓ о расчетах с бюджетом по налогам в случаях, когда организация выполняет обязанности налогового агента (налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость).
- 2.42.2 Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитруется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) в том отчетном периоде, за который начислен налог вне зависимости от срока уплаты налога по правилам НК РФ.
- 2.42.3 Счет 68 дебетуется на суммы, фактически перечисленные в бюджет.
- 2.42.4 Дебиторская и кредиторская задолженность учитывается по каждому налогу на специально предусмотренных рабочим планом счетов субсчетах и отражается в финансовой (бухгалтерской) отчетности развернуто. Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом должны быть подтверждены сверкой с налоговым органом, проводимой по правилам, установленным в НК РФ. Присутствие в бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.42.5 Аналитический учет ведется по видам налогов и обязательств перед бюджетом, по видам платежей в бюджет, по ИМНС, по ставкам налогов.
- 2.43 ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ
- 2.43.1 В составе прочей кредиторской задолженности отражаются:
 - ✓ расчеты с кредиторами, задолженность перед которыми учитывается с применением балансового счета 76, если такие кредиторы не упомянуты в других разделах настоящей Учетной политики:
 - расчеты по имущественному и личному страхованию (субсчет 76.01);
 - суммы, поступившие от покупателей за товары и услуги поставщиков по посредническим договорам (субсчет 76.05);
 - суммы полученных беспроцентных займов от организаций и физических лиц (субсчет 76.07);
 - расчеты по операциям приобретения финансовых вложений в виде акций, долей, паев и т.п. (кроме займов выданных) (субсчет 76.09);
 - суммы, удержанные из оплаты труда сотрудников или внесенные сотрудниками и подлежащие перечислению другим организациям и физическим лицам по исполнительным листам (алименты, административные штрафы) и иным аналогичным документам – 76.41, а так же по заявлениям сотрудников (субсчет 76.09);
 - ошибочно полученные суммы (субсчет 76.09);
 - суммы, подлежащие выплате в порядке регресса или по претензиям организаций и физических лиц (субсчет 76.09);
 - НДС, предъявленный к вычету на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении предварительной оплаты, если отгрузка товаров, выполнение работ или оказание услуг в соответствии с условиями договора предполагается ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Учет обязательств ведется на субсчете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам, выданным» иное аналогичное.
 - ✓ расчеты с клиентами и покупателями по авансам полученным (балансовый счет 62.02, 62.22 и 62.32);
- 2.43.2 На субсчете 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества, принадлежащего организации, персонала и всех видов ответственности, связанной с ведением деятельности.
- 2.43.3 Если действие оформленного страхового полиса распространяется на месяцы, следующие за месяцем принятия операции к учету, суммы страховых платежей первоначально отражаются по кредиту субсчета 76.01 в корреспонденции с балансовым счетом 97 «Расходы будущих периодов» и затем списываются в расходы по обычным видам деятельности на пропорционально-временной основе. Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.
- 2.43.4 При наступлении страхового случая по дебету счета 76.01 учитывается:
 - стоимость уничтоженных, испорченных, украденных и т.п. материальных активов - с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. на основании составленного комиссией акта;
 - суммы расходов на восстановление объектов – с кредита счета 10 или 60;
 - суммы предъявленных и подлежащих удовлетворению претензий пострадавших лиц, при наличии соответствующих условий в договоре страхования – с кредита субсчета 76.09;
 - сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73.03 на основании документа страховой организации.
- 2.43.5 Суммы страховых возмещений, полученных от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 76.
- 2.43.6 Не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев списываются с кредита счета 76.01 на счет 91.02 «Прочие расходы». Превышение страхового возмещения над суммой учтенных убытков списывается по дебету счета 76.01 на счет 91.01 «Прочие доходы». Списание разницы производится в момент получения официальной информации страховой организации о причитающейся сумме возмещения по установленной страховой организацией форме. Проводка в учете отражается на основании справки бухгалтера. Если уведомление получено после окончания отчетного года, но до даты утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности разница списывается на счет 91 заключительными оборотами декабря. Если до даты утверждения отчетности информация от страховой организации не поступила, прочая дебиторская отражается в размере списанной в дебет счета 76.01 предполагаемой суммы возмещения. Соответствующая информация приводится в Пояснительной записке.
- 2.43.7 При установлении в договоре страхования условия о франшизе, определяющей сумму убытков страхователя, не подлежащую возмещению страховщиком, некомпенсируемые потери (расходы) списываются непосредственно на счет 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей или расчетов.
- 2.43.8 Аналитический учет по субсчету 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.
- 2.44 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД УЧАСТНИКАМИ ПО ВЫПЛАТЕ ДОХОДОВ
- 2.44.1 Счет 75 «Расчеты с учредителями» кредитруется на начисленные суммы доходов по дивидендам. Дебетуется (уменьшается), как правило, в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При выплате доходов от участия в организации продукцией (работами, услугами) организации, ценными бумагами и т.п. в бухгалтерском учете производятся записи по дебету счета 62 в корреспонденции со счетом «Продажи» или «Прочие доходы и расходы», соответственно, и одновременно по дебету счета 75 и кредиту счета 62.
- 2.44.2 Суммы налога на доходы от участия в организации, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету счета 75 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- 2.45 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ
- 2.45.1 Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.
- 2.45.2 К таким доходам относятся:
 - ✓ доходы, полученные в счет будущих периодов;
 - ✓ безвозмездные поступления ценностей;
 - ✓ разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи;
 - ✓ целевое бюджетное финансирование (фактически использованное на приобретение активов).

- 2.45.3 Счет 98 «Доходы будущих периодов» при получении предварительной оплаты, как это предусмотрено Планом счетов, не используется - предварительная оплата учитывается организацией с применением балансового счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и отражается как прочая кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе. Балансовый счет 98 используется при возникновении в деятельности операций, доход по которым в силу прямых указаний нормативных актов должен быть учтен в отчетном периоде вне зависимости от того, что дата его признания приходится на следующие отчетные периоды.
- 2.45.4 По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы» и другими отражается рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно, а в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» - сумма бюджетных средств, направленных организацией на финансирование расходов. Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»: по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации; по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).
- 2.45.5 На субсчете 98.03 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы» учитывается движение предстоящих поступлений задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы. По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражаются суммы недостач ценностей, выявленных за прошлые отчетные периоды (ранее списанные в состав прочих расходов), признанных виновными лицами, или суммы, присужденные к взысканию по ним судом. Одновременно на эти суммы кредитуются счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»). По мере погашения задолженности по недостачам кредитуются счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в корреспонденции со счетами учета денежных средств при одновременном отражении поступивших сумм по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году) и дебету счета 98 «Доходы будущих периодов». На субсчете 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей» учитывается разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации. По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба») отражается разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей. По мере погашения задолженности, принятой на учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», соответствующие суммы разницы списываются со счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Положения настоящего пункта применяются при выявлении недостач активов, принадлежащих организации на праве собственности.
- 2.45.6 При формировании бухгалтерского баланса подтвержденный инвентаризацией кредитовый остаток балансового счета 98 отражается по строке 640 «Доходы будущих периодов». Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации доходов будущих периодов», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике. Данные при расчете чистых активов не включаются в состав пассивов, принимаемых к расчету.
- 2.45.7 При наличии доходов будущих периодов на конец отчетного периода информация о составе, оценке и сроках погашения доходов будущих периодов включается в Пояснительную записку.
- 2.46 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ
- 2.47 РЕЗЕРВ НА ОПЛАТУ ПРЕДСТОЯЩИХ ОТПУСКОВ
- 2.47.1 Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Базовым показателем для создания резерва является:
- ✓ фактическая заработная плата работников организации и иные виды выплат за расчетный месяц, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска (далее – ЗП);
 - ✓ начисленные на заработную плату и указанные выплаты работникам суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее страховые взносы - СВ)
- 2.47.2 Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется по одной из следующих формул в зависимости от технических возможностей используемой предприятием автоматизированной системы:
- ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется только в разрезе подразделений (в формуле используются соответствующие показатели каждого подразделения):
- Отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков = (ЗП мес. + СВ мес.) : 29,4 * неиспользованные дни отпуска/ среднесписочная численность**
- ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется в разрезе каждого сотрудника (в формуле используются соответствующие показатели каждого сотрудника):
- Отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков = (ЗП мес. + СВ мес.) : 29,4 * неиспользованные дни отпуска**
- отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков по каждому сотруднику в дальнейшем суммируются с целью получения информации в разрезе объектов калькулирования и/или подразделений.
- 2.47.3 При этом под неиспользованными днями отпуска понимается количество фактически заработанных, за расчетный период (месяц), за вычетом, дней отпуска, использованных авансом в этом периоде (месяце) в разрезе подразделений или по каждому сотруднику. Дни отпуска, использованные авансом в данном периоде, это - количество использованных дней отпуска в данном периоде, превышающее количество дней неиспользованного отпуска на начало периода (месяца). В составе неиспользованных дней отпуска учитываются неиспользованные дни ежегодного основного и ежегодного дополнительного отпусков за расчетный период (месяц). Количество дней ежегодных дополнительных отпусков устанавливается в коллективном договоре с учетом требований законодательства. При этом в качестве дополнительных отпусков при расчете резерва рассматриваются следующие: ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляемые работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (далее – Доп1). Дополнительные отпуска, предоставляемые работникам в связи с иными случаями, предусмотренными ТК РФ и (или) иными федеральными законами, а также дополнительные отпуска, предоставляемые организацией по собственной инициативе (далее – Доп2), при расчете отчислений в резерв на оплату предстоящих отпусков не учитываются (см. п. 2.47.9).
- 2.47.4 Если на конец расчетного периода (месяца) по какому-либо подразделению (расчет резерва ведется в разрезе подразделений) или по какому-либо сотруднику (расчет резерва ведется в разрезе сотрудников) количество использованных дней отпуска нарастающим итогом превышает количество фактически заработанных дней отпуска нарастающим итогом, то в этом периоде начисление резерва по этому подразделению или по этому сотруднику не производится. Начисление резерва возобновляется в конце того расчетного периода (месяца), в котором будет иметь место обратная ситуация.
- 2.47.5 Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на объекты калькулирования и подразделения, на которые относится заработная плата соответствующих категорий работников - балансовые счета (субсчета) 20, 23, 25, 26, 29, 44.01, 44.02.
- 2.47.6 Аналитический учет резерва ведется в разрезе подразделений и соответствующих им направлений использования на субсчете 96.01. Направления использования определяются балансовыми счетами (субсчетами), на которые относятся затраты на формирование резерва на оплату предстоящих отпусков. Каждому подразделению соответствует, как правило, только одно направление использования.

- 2.47.7 Если расчет резерва осуществляется в разрезе сотрудников, то в случае перевода сотрудника из одного подразделения в другое следует произвести соответствующее перемещение начисленных сумм резерва по этому сотруднику, внутренней проводкой по счету 96.01. Если расчет резерва осуществляется только в разрезе подразделений, то в случае перевода сотрудника из одного подразделения в другое соответствующее перемещение ранее начисленных сумм резерва по данному сотруднику не производится.
- 2.47.8 На сумму созданного резерва оформляется «Расчет резерва на оплату предстоящих отпусков», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.47.9 Начисление отпускных, в т.ч. за дополнительные отпуска (Доп2), которые не принимались в расчет при начислении резерва (см. п. 2.47.3), компенсаций за неиспользованный отпуск, страховых взносов на сумму отпускных осуществляется за счет созданного резерва проводкой Дт96.01 – Кт70, 69. Накопленная, но не использованная на конец месяца сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов.
- 2.47.10 В том случае, если в каком-либо месяце до окончания года фактические расходы на оплату отпусков превысят сформированную в учете сумму резерва на начало расчетного периода (месяца), производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков:
- ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется только в разрезе подразделений:
в разрезе объектов калькулирования и/или подразделений пропорционально заработной плате, принятой в расчет резерва в месяце выявления превышения.
 - ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется в разрезе каждого сотрудника:
- 2.47.11 **в разрезе каждого сотрудника с последующим суммированием с целью получения информации по объектам калькулирования и/или подразделениям.** Расчет суммы дополнительных отчислений в резерв оформляется документом «Расчет дополнительных отчислений в резерв на оплату предстоящих отпусков», форма которого утверждена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.47.12 По состоянию на 31 декабря производится инвентаризация - расчет резерва исходя из фактического количества дней неиспользованного работниками отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом законодательно установленной методики расчета среднего заработка) и страховых взносов. При этом количество неиспользованных дней отпуска определяется по состоянию на 31 декабря и включает дни, как основного, так и дополнительного отпуска, в соответствии с положениями п. 2.47.3 настоящей учетной политики. Расчет суммы резерва, которая может быть перенесена на следующий отчетный период, осуществляется по формуле:
- ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется только в разрезе подразделений (в формуле используются соответствующие показатели каждого подразделения):
- Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков = (ЗП год всего + СВ год всего) : 12 : 29,4 * неиспользованные дни отпуска / среднесписочная численность**
- ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется в разрезе каждого сотрудника (в формуле используются соответствующие показатели каждого сотрудника):
- Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков = (ЗП год всего + СВ год всего) : 12 : 29,4 * неиспользованные дни отпуска**
- остатки резерва на оплату предстоящих отпусков по каждому сотруднику суммируются в разрезе объектов калькулирования и/или подразделений.
- 2.47.13 При этом под неиспользованными днями отпуска для целей инвентаризации понимается разность между суммой неиспользованных дней отпуска на начало отчетного года, фактически заработанных дней отпуска за отчетный год с учетом дней ежегодных дополнительных отпусков (Доп1), дней иных дополнительных отпусков (Доп2), предоставленных сотрудникам в отчетном году, и суммой всех использованных дней отпуска в отчетном году, в разрезе подразделений или по каждому сотруднику.
- 2.47.14 Показатели для расчета среднедневной суммы расходов на оплату труда, из приведенных в п. 2.47.12 формул, корректируются в случаях и в порядке, установленных законодательством в методике расчета среднего заработка.
- 2.47.15 Результаты инвентаризации остатка резерва оформляются «Актом инвентаризации резерва на оплату отпусков», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.47.16 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва, такое превышение сторнируется:
- ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется только в разрезе подразделений:
базой распределения суммы сторнировочной проводки по объектам калькулирования и/или подразделениям является заработная плата, принятая в расчет резерва в месяце проведения инвентаризации (декабрь).
 - ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется в разрезе каждого сотрудника:
величина сторнировочных проводок по сотрудникам суммируется по объектам калькулирования и/или подразделениям
- 2.47.17 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков:
- ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется только в разрезе подразделений:
в разрезе объектов калькулирования и/или подразделений пропорционально заработной плате, принятой в расчет резерва в месяце проведения инвентаризации (декабрь).
 - ✓ если учет резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется в разрезе каждого сотрудника:
в разрезе каждого сотрудника с последующим суммированием по объектам калькулирования и/или подразделениям.
- 2.47.18 Если организация ранее не создавала резерв на оплату предстоящих отпусков, то факт принятия решения о необходимости его создания представляет собой изменение Учетной политики. Подробный порядок отражения последствий изменения Учетной политики приведен в разделе 1.4 настоящего документа и, в частности, заключается в следующем. В текущем периоде следует произвести ретроспективную корректировку по кредиту счета 96.01 «Резерв на оплату отпусков (включая ЕСН) работников организации» в корреспонденции с балансовым счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» вступительными проводками (1 января текущего года). Величина корректировки, для отражения изменения Учетной политики, в связи с принятием решения о создании резерва на оплату предстоящих отпусков рассчитывается по формуле, указанной в п. 2.47.12 - 2.47.14 на основании данных предыдущего отчетного года. Указанная выше корректировка показателя нераспределенной прибыли производится в соответствии с законодательством, поэтому не требует предварительного согласования общим собранием собственников, но подлежит отражению в пояснительной записке.
- 2.48 РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ВЫПЛАТУ ЕЖЕГОДНЫХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ЗА ВЫСЛУГУ ЛЕТ
- 2.48.1 Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет создается ежемесячно исходя из:
- ✓ запланированных расходов на указанные цели, которые для целей создания резерва принимаются равными фактически произведенным выплатам за предыдущий период;
 - ✓ подлежащей начислению суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, которые принимаются равными взносам, начисленным за предыдущий период с выплат на ежегодное вознаграждение за выслугу лет (далее в формулах – СВ)
- по формуле:
- Отчисления в резерв на оплату за выслугу лет = (сумма выслуги, начисленная за предыдущий год + СВ пред.год, начисл. с сумм выслуги) : 12**
- 2.48.2 Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет относятся на объект калькулирования и/или подразделение, на который относится заработная плата соответствующих категорий работников в корреспонденции с балансовыми счетами (субсчетами) 20, 23, 25, 26, 29, 44.01, 44.02. Распределение расходов на формирование резерва между объектами калькулирования осуществляется пропорционально: заработной плате. Распределение расходов между

- статьями «Резервы на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет» и «Резерв на вознаграждение за выслугу лет в части страховых взносов» производится пропорционально совокупной ставке страховых взносов, применяемой на предприятии.
- 2.48.3 Аналитический учет резерва ведется в разрезе подразделений на субсчете 96.02.
- 2.48.4 На сумму созданного резерва оформляется «Расчет резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.48.5 Начисление ежегодных вознаграждений за выслугу лет, страховых взносов во внебюджетные фонды на сумму вознаграждений осуществляется за счет суммы созданного резерва проводкой Дт96.02 – Кт70, 69.
- 2.48.6 В том случае, если в каком либо месяце до окончания года фактическая сумма выплат вознаграждения, обязательных отчислений страховых взносов во внебюджетные фонды, произведенная за счет созданного резерва, превысит зарезервированную сумму, производится доначисление резерва в сумме превышения. Распределение доначисленных сумм резерва между объектами калькулирования и статьями «Резервы на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет» и «Резерв на вознаграждение за выслугу лет в части страховых взносов» производится в порядке аналогичном распределению сумм резерва при начислении. Изменение суммы резерва оформляется документом «Расчет корректировки отчислений в резерв на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.48.7 Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет по состоянию на 31 декабря уточняется исходя из размера выплат, предусмотренных коллективным договором за отчетный год и обязательных отчислений в виде страховых взносов во внебюджетные фонды. Размер предстоящих выплат определяется отделом труда и заработной платы.
- 2.48.8 Результаты инвентаризации остатка резерва оформляются «Актом инвентаризации резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.48.9 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва, такое превышение сторнируется. Распределение суммы сторнировочной проводки между объектами калькулирования и статьями «Резервы на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет» и «Резерв на вознаграждение за выслугу лет в части страховых взносов» производится в порядке аналогичном распределению сумм резерва при начислении.
- 2.48.10 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет. Распределение суммы доначисления между объектами калькулирования и статьями «Резервы на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет» и «Резерв на вознаграждение за выслугу лет в части страховых взносов» производится в порядке аналогичном распределению сумм резерва при начислении.
- 2.48.11 Если организация ранее не создавала резерв на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет, то факт принятия решения о необходимости его создания представляет собой изменение Учетной политики. Подробный порядок отражения последствий изменения Учетной политики приведен в разделе 1.4 настоящего документа и, в частности, заключается в следующем. В текущем периоде следует произвести ретроспективную корректировку по кредиту счета 96.02 «Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет» в корреспонденции с балансовым счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» вступительными проводками (1 января текущего года). Величина корректировки, для отражения изменения Учетной политики, в связи с принятием решения о создании резерва на выплату вознаграждений за выслугу лет определяется исходя из размера выплат на вознаграждение за выслугу лет, предусмотренных коллективным договором и обязательных отчислений страховых взносов во внебюджетные фонды с этих выплат. Указанная выше корректировка показателя нераспределенной прибыли производится в соответствии с законодательством, поэтому не требует предварительного согласования общим собранием собственников, но подлежит отражению в пояснительной записке.
- 2.49 РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ВЫПЛАТУ ЕЖЕГОДНЫХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД
- 2.49.1 Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год создается ежемесячно исходя из:
- ✓ запланированных расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, которые для целей создания резерва принимаются равными фактически произведенным выплатам за предыдущий период (в формуле – Вознагр. год);
 - ✓ подлежащей начислению суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, которые принимаются равными взносам, начисленным за предыдущий период с выплат на ежегодное вознаграждение за выслугу лет (далее в формулах – СВ)
- по формуле:
- Отчисления в резерв на выплату вознаграждения = (Вознагр. пред.год + СВ пред.год, начисл. с сумм вознаграгр.) : 12**
- 2.49.2 Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год относятся на объект калькулирования и/или подразделение, на который относится заработная плата соответствующих категорий работников в корреспонденции с балансовыми счетами (субсчетами) 20, 23, 25, 26, 29, 44.01, 44.02. Распределение расходов на формирование резерва между объектами калькулирования осуществляется пропорционально заработной плате. Распределение расходов между статьями «Резервы на выплату вознаграждений по итогам работы за год» и «Резерв на вознаграждение по итогам работы за год в части страховых взносов» производится пропорционально совокупной ставке страховых взносов, применяемой на предприятии.
- 2.49.3 Аналитический учет резерва ведется в разрезе подразделений на субсчете 96.03.
- 2.49.4 На сумму созданного резерва оформляется «Расчет резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.49.5 Начисление ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, страховых взносов во внебюджетные фонды осуществляется за счет суммы созданного резерва проводкой Дт96.03 – Кт70, 69.
- 2.49.6 В том случае, если в каком либо месяце до окончания года фактическая сумма выплат вознаграждения, обязательных отчислений страховых взносов во внебюджетные фонды, произведенная за счет созданного резерва, превысит зарезервированную сумму, производится доначисление резерва в сумме превышения. Распределение доначисленных сумм резерва между объектами калькулирования и статьями «Резервы на выплату вознаграждений по итогам работы за год» и «Резерв на вознаграждение по итогам работы за год в части страховых взносов» производится в порядке аналогичном распределению сумм резерва при начислении. Изменение суммы резерва оформляется документом «Расчет корректировки отчислений в резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.49.7 Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря уточняется исходя из размера выплат, предусмотренных коллективным договором за отчетный год и обязательных отчислений в виде страховых взносов во внебюджетные фонды с этих выплат. Размер предстоящих выплат определяется отделом труда и заработной платы.
- 2.49.8 Результаты инвентаризации остатка резерва оформляются «Актом инвентаризации резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 2.49.9 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва, такое превышение сторнируется. Распределение суммы сторнировочной проводки между объектами калькулирования и статьями «Резервы на выплату вознаграждений по итогам работы за год» и «Резерв на вознаграждение по итогам работы за год в части страховых взносов» производится в порядке аналогичном распределению сумм резерва при начислении.
- 2.49.10 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва, производится единовременное доначисление резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет. Распределение суммы доначисления между объектами калькулирования и статьями «Резервы на выплату вознаграждений по итогам работы за год» и «Резерв на вознаграждение по итогам работы за год в части страховых взносов» производится в порядке аналогичном распределению сумм резерва при начислении.
- 2.49.11 Если организация ранее не создавала резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год, то факт принятия решения о необходимости его создания представляет собой изменение Учетной политики. Подробный порядок отражения последствий изменения Учетной политики приведен в разделе 1.4 настоящего документа и, в частности, заключается в следующем. В

текущем периоде следует произвести ретроспективную корректировку по кредиту счета 96.03 «Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год» в корреспонденции с балансовым счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» вступительными проводками (1 января текущего года). Величина корректировки, для отражения изменения Учетной политики, в связи с принятием решения о создании резерва на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год определяется исходя из размера выплат на вознаграждение по итогам работы за год, предусмотренных коллективным договором и обязательных отчислений во внебюджетные фонды с этих выплат. Указанная выше корректировка показателя нераспределенной прибыли производится в соответствии с законодательством, поэтому не требует предварительного согласования общим собранием собственников, но подлежит отражению в пояснительной записке.

2.50 РЕЗЕРВ НА ГАРАНТИЙНЫЙ РЕМОНТ И ГАРАНТИЙНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

2.50.1 Размер ежемесячных отчислений в резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание по реализованной продукции (товарам) с условием о гарантийном обслуживании определяется в разрезе номенклатурных групп по формуле:

Отчисления в резерв на гарантийное обслуживание = Выручка за период х Расходы пред./Выручка пред.

Где:

Выручка за период = выручка текущего месяца по гарантийной продукции (кредит счета 90 по номенклатурным группам, реализованным с условиями о гарантийном обслуживании – НДС начисленный;

Расходы пред. = фактические расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание за 3 предыдущих года;

Выручка пред. = выручка по гарантийной продукции (без НДС) за 3 предыдущих календарных года Кредит счета 90 по номенклатурным группам, реализованным с условиями о гарантийном обслуживании – НДС, начисленный за 3 предыдущих года;

В случае, если организация менее трех лет осуществляет реализацию товаров (работ) с условием осуществления гарантийного ремонта и обслуживания, для расчета размера создаваемого резерва учитывается объем выручки от реализации указанных товаров и/или готовой продукции за фактический период такой реализации. В том случае, если в текущем периоде реализация с условиями о гарантийном обслуживании осуществляется впервые, отчисления в резерв принимаются равными в утвержденном руководителем организации проценте от выручки за период. Установленный в организации процент отчислений до его утверждения должен быть подтвержден обоснованиями соответствующих служб организации.

2.50.2 Резерв создается только в отношении товаров и/или готовой продукции, по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

2.50.3 Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации указанных товаров (работ).

2.50.4 Расходы на формирование резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание относятся на объект калькулирования, по которому покупателям предоставлены соответствующие гарантии в корреспонденции с балансовыми счетами (субсчетами) 20, 23, 44.01. При реализации готовой продукции, числящейся в остатках на начало месяца производство которой в текущем месяце не осуществлялось или прекращено, расходы на формирование резерва относятся в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением общепроизводственных расходов на виды продукции, выпускаемые производственным подразделением в текущем месяце.

2.50.5 Аналитический учет резерва ведется в разрезе номенклатурных групп продукции и/или номенклатурных позиций товаров на субсчете 96.04.

2.50.6 На сумму созданного резерва оформляется «Расчет резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.

2.50.7 Списание расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание осуществляется за счет суммы созданного резерва проводками Дт96.04 – Кт28, 60.01.4.

2.50.8 В случае, если по номенклатурной группе в каком-либо месяце отчетного периода сумма созданного резерва на начало месяца меньше суммы фактических расходов на гарантийный ремонт, разница между ними подлежит доначислению. Доначисленные суммы подлежат включению в состав себестоимости продукции по соответствующему объекту калькулирования или отнесению на издержки обращения в части реализованных товаров. При доначислении резерва по номенклатурной группе, производство которой в текущем месяце не осуществлялось, суммы доначисления относятся в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением общепроизводственных расходов на виды продукции, выпускаемые производственным подразделением в текущем месяце. Доначисление суммы резерва оформляется документом «Расчет дополнительных отчислений в резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.

2.50.9 Инвентаризация остатка резерва заключается в проверке соответствия порядка его создания требованиям Учетной политики, а также в определении величины остатка резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, переносимого на будущее. Остаток резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание определяется, как сумма остатка резерва на начало года и отчислений в резерв за год за вычетом суммы фактических расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и за вычетом резерва по продукции, с окончившимся сроком гарантийного обслуживания. Результаты инвентаризации отражаются в документе «Акт инвентаризации резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание», приведенном в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

2.50.10 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлено превышение накопленной суммы резерва над остатком резерва, величина которого определена по данным инвентаризации, такое превышение сторнируется по данной номенклатуре в месяце проведения инвентаризации (декабрь).

2.50.11 В том случае, если по результатам инвентаризации выявлена недостаточность накопленного резерва по сравнению с остатком резерва, величина которого определена по данным инвентаризации, производится единовременное доначисление резерва по данной номенклатуре в месяце проведения инвентаризации (декабрь).

2.50.12 Порядок формирования резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организациями, осуществляющими строительно-монтажные работы приведен в Приложении № 9 «Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство».

2.51 РЕЗЕРВ НА ПОКРЫТИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

2.51.1 Резервы могут быть созданы в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010. Организация создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность (далее – оценочные обязательства), при одновременном наличии следующих условий:

- ✓ у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- ✓ существует вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации. Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые организация оценивает по совокупности. ;
- ✓ величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

2.51.2 Если не выполняется хотя бы одно из условий, указанных в предыдущем пункте, то существующее на отчетную дату оценочное обязательство признается условным обязательством. Условное обязательство возникает также у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. Резерв в связи с условными обязательствами не создается..

- 2.51.3 Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.
- 2.51.4 Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация о них раскрывается в Пояснительной записке (см. п. настоящей Учетной политики).
- 2.51.5 Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от характера оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы либо включается в стоимость актива.
- 2.51.6 Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности проведенной оценки.
- 2.51.7 При определении величины оценочного обязательства организация исходит из следующего:
- ✓ если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
 - ✓ если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.
- 2.51.8 При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:
- ✓ последствия событий после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
 - ✓ риски и неопределенности, присущие оценочному обязательству;
 - ✓ будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут).
- 2.51.9 При определении величины оценочного обязательства не принимаются в расчет:
- ✓ суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организаций, которые отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
 - ✓ ожидаемые поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, продукции, товаров и иных активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством;
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, которые организация, как ожидается, понесет при исполнении данного оценочного обязательства. В случае если у организации имеется уверенность в поступлении экономических выгод по встречным требованиям к другим лицам при исполнении организацией соответствующего принятого к бухгалтерскому учету оценочного обязательства, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного актива. Величина такого актива не должна превышать величину соответствующего оценочного обязательства. В бухгалтерском балансе организации величина признанного оценочного обязательства не уменьшается на величину такого актива.
- В отчете о прибылях и убытках организации расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам.
- 2.51.10 В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом организации.
- 2.51.11 Правильность расчета и обоснованность резерва подлежат инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке. Результаты инвентаризации отражаются в документе «Акт инвентаризации резерва на покрытие оценочных обязательств», форма которого утверждена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.51.12 В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете организации отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.
- 2.51.13 В случае недостаточности зарезервированных сумм не перекрытые резервом расходы организации отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.
- 2.51.14 В случае избыточности зарезервированных сумм или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом организации.
- 2.51.15 Раскрытие информации о последствиях условных фактов в бухгалтерской отчетности организации производится в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.
- 2.52 ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ
- 2.52.1 Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.
- 2.52.2 Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.
- 2.52.3 Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения. Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.
- 2.52.4 Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):
- ✓ периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
 - ✓ периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.
- 2.52.5 Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.
- 2.52.6 В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация должна раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения:
- ✓ содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
 - ✓ содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.
- 2.53 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- 2.53.1 События после отчетной даты делятся на два типа:
- ✓ события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, отражаемые в отчетности);
 - ✓ события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности).
- 2.53.2 Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражаются в бухгалтерской отчетности Общества с учетом существенных событий после отчетной даты. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% от чистой прибыли/убытка отчетного периода.
- 2.53.3 Оценка последствий события после отчетной даты в денежном выражении осуществляется на основании расчета. Примерный перечень событий после отчетной даты, отражаемых в отчетности – «События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность» - приведен в Приложении к ПБУ 7/98.
- 2.53.4 События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.
- 2.53.5 События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, определяются организацией с учетом перечня, приведенного в Приложении к ПБУ 7/98, и раскрываются в Пояснительной записке. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.
- 2.54 ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ
- 2.55 АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
- 2.55.1 Счет 001 «Арендованные основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией.
- 2.55.2 Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. При отсутствии соответствующей информации в договоре информация может быть получена от арендодателя в любой форме, в том числе сообщена справкой.
- 2.55.3 Арендованные участки земли оцениваются для целей учета (в случае отсутствия стоимости в договорах аренды) в размере кадастровой стоимости.
- 2.55.4 При получении информации от арендодателя об изменении стоимости используемого на правах аренды объекта основных средств, данные о его стоимости на балансовом счете 001 «Арендованные основные средства» подлежат изменению.
- 2.55.5 Объекты, используемые организацией по договору ссуды, учитываются с применением балансового счета 001 по аналогии с арендованными объектами основных средств.
- 2.55.6 Объекты, находящиеся на территории, контролируемой организацией, но по которым не заключен договор аренды или договор ссуды, учитываются с применением балансового счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».
- 2.55.7 Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).
- 2.56 ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ
- 2.56.1 Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.
- 2.56.2 Организация учитывает на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ценности, принятые на хранение, в случаях:
- ✓ получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;
 - ✓ получения от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты;
 - ✓ принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам;
 - ✓ оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организации;
 - ✓ принятое в ремонт оборудование заказчиков;
 - ✓ принятые для проведения испытаний и лабораторных исследований материальные ценности.
- 2.56.3 Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах, накладных или иных документах, сопровождающих получение материальных ценностей организацией.
- 2.56.4 Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по контрагентам-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.
- 2.57 МАТЕРИАЛЫ, ПРИНЯТЫЕ В ПЕРЕРАБОТКУ
- 2.57.1 Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении:
- ✓ сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией;
 - ✓ строительных материалов заказчика;
 - ✓ прочих аналогичных ценностей.
- 2.57.2 Учет затрат на выполнение строительных и ремонтных работ и услуг по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика). После сдачи заказчику выполненных работ или оказанных услуг их себестоимость списывается на балансовый счет 90 «Продажи» без использования счета 43 «Готовая продукция».
- 2.57.3 Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются по ценам, предусмотренным в договорах.
- 2.57.4 Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.
- 2.58 ТОВАРЫ, ПРИНЯТЫЕ НА КОМИССИЮ
- 2.58.1 Счет 004 «Товары, принятые на комиссию» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию.
- 2.58.2 Товары, принятые на комиссию, учитываются на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах. Аналитический учет по счету 004 «Товары, принятые на комиссию» ведется по видам товаров и организациям (лицам) - комитентам.
- 2.58.3 Счет 004 кредитруется на величину реализованного товара, а так же на величину фактических потерь, определяемых по результатам периодической инвентаризации.
- 2.58.4 Стоимость потерь, подлежащая компенсации организацией:
- ✓ квалифицируется как штраф (санкция) и отражается в составе прочих расходов в корреспонденции с балансовым счетом 76, при условии, что виновные лица не выявлены;

- ✓ относится на работников организации или третьих лиц, при условии, что виновные лица выявлены;
- 2.59 **БЛАНКИ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
- 2.59.1 **Счет 006 "Бланки строгой отчетности"** предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности:
 - ✓ Квитанционные книжки;
 - ✓ Бланки удостоверений;
 - ✓ Абонементы;
 - ✓ Бланки товарно-сопроводительных документов
 - ✓ Иные аналогичные документы.
- 2.59.2 Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 "Бланки строгой отчетности" в условной оценке.
- 2.59.3 Аналитический учет по счету 006 "Бланки строгой отчетности" ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.
- 2.60 **СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ**
- 2.60.1 **Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»** предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников.
- 2.60.2 Списание дебиторской задолженности производится в порядке, установленном разделом «Дебиторская задолженность» настоящей учетной политики.
- 2.60.3 Задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. При наличии невыясненного (неподтвержденного инвентаризацией) сальдо расчетов с дебиторами, а так же при условии, что сальдо расчетов не превышает 1000 рублей, дебиторская задолженность списывается в состав прочих расходов без последующего принятия к учету на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».
- 2.60.4 Инвентаризация остатка списанной задолженности проводится один раз в год перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности и оформляется по форме ИНВ-17.
- 2.60.5 На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно на указанные суммы кредитуются забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».
- 2.60.6 Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.
- 2.61 **ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ**
- 2.61.1 **Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»** предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных обеспечений выполнения обязательств и платежей перед организацией, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам).
- 2.61.2 Первоначальная сумма обеспечения на дату принятия к бухгалтерскому учету принимается равной сумме, указанной в договоре обеспечения или в случае если сумма не указана, то сумма обеспечения определяется как фактически возникшая сумма обязательств, исходя из условий соответствующего договора, в рамках обеспечения которого оно было получено.
- 2.61.3 Суммы обеспечений списываются в бухгалтерском учете в зависимости от их вида по мере погашения задолженности перед организацией. Суммы обеспечений в бухгалтерском учете должны пропорционально соответствовать размеру фактической непогашенной задолженности, под которую получено обеспечение, на дату составления отчетности. Расчет суммы обеспечений оформляется документом «Справка о величине обеспечений обязательств и платежей», форма которого утверждена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.61.4 Аналитический учет по счету 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» ведется по каждому полученному обеспечению (в разрезе контрагентов, договоров и видов обязательств).
- 2.61.5 Обеспечение, полученное в виде залога, учитывается в бухгалтерском учете организации - залогодержателя на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». При этом предмет залога продолжает учитываться на балансе залогодателя независимо от того, находится он у залогодателя или у залогодержателя. Сумма полученного обеспечения на дату принятия к учету и отчетную дату должна соответствовать согласованной сторонами стоимости залога.
- 2.61.6 Порядок пересчета стоимости обеспечений, выраженной в иностранной валюте, в рубли определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» в зависимости от способа обеспечения и условий договора. Курсовая разница, которая может возникнуть при пересчете в рубли стоимости обеспечений в иностранной валюте, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» без использования метода двойной записи и в состав прочих доходов (расходов) не включается.
- 2.61.7 Гарантии, выданные банками и иными третьими лицами за организацию в обеспечение возврата заемных средств или погашения иных обязательств, не учитываются ни на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», ни на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».
- 2.61.8 В конце отчетного года организация осуществляет инвентаризацию обеспечений обязательств и платежей полученных. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации обеспечений и обязательств», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.62 **ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ**
- 2.62.1 **Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»** предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных организацией обеспечений выполнения обязательств и платежей организации перед кредиторами и других организаций перед их кредиторами.
- 2.62.2 Первоначальная сумма обеспечения на дату принятия к бухгалтерскому учету принимается равной сумме, указанной в договоре обеспечения или в случае если сумма не указана, то сумма обеспечения определяется как фактически возникшая сумма обязательств, исходя из условий соответствующего договора, в рамках обеспечения которого оно было выдано.
- 2.62.3 Суммы обеспечений списываются в бухгалтерском учете в зависимости от их вида по мере погашения организацией задолженности перед своими кредиторами. В случае выдачи обеспечений за другие организации их погашение производится на основании уведомлений, полученных от кредиторов этих организаций, о размере фактических обязательств должника. Уведомления должны быть своевременно затребованы организацией на каждую отчетную дату.
- 2.62.4 Суммы обеспечений, отражаемых в бухгалтерском учете должны пропорционально соответствовать размеру фактически непогашенной задолженности на дату составления отчетности. Расчет суммы обеспечений оформляется документом «Справка о величине обеспечений и обязательств», форма документа утверждена в Приложении №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.62.5 Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» ведется по каждому выданному обеспечению (в разрезе контрагентов, договоров и видов обязательств).
- 2.62.6 При предоставлении организацией в залог займодатцу собственного имущества в качестве обеспечения возврата полученных заемных средств выданное обеспечение учитывается за балансом на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Сумма выданного обеспечения на дату принятия к учету и отчетную дату должна соответствовать согласованной сторонами договора стоимости залога. При отсутствии в договоре залога указаний о сумме выданного обеспечения указанная сумма отражается как сумма обеспечиваемого обязательства по возврату долга.
- 2.62.7 Порядок пересчета стоимости обеспечений, выраженной в иностранной валюте, в рубли определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» в зависимости от способа обеспечения и условий договора. Курсовая разница, которая может возникнуть при пересчете в рубли стоимости обеспечений в иностранной валюте,

- отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» без использования метода двойной записи и в состав прочих доходов (расходов) не включается.
- 2.62.8 В конце отчетного года организация осуществляет инвентаризацию обеспечений обязательств и платежей выданных. Результаты инвентаризации оформляются документом «Акт инвентаризации обеспечений и обязательств», форма которого утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 2.63 **НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В ПОЛЬЗОВАНИЕ**
- 2.63.1 Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией на забалансовом счете 015 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, принятой в договоре.
- 2.63.2 Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются организацией в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.
3. **ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА**
- 3.1 **ДОХОДЫ**
- 3.1.1 Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников.
- 3.1.2 Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:
- ✓ сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей. В отчете о прибылях и убытках выручка и прочие доходы отражаются без учета НДС, предъявленного покупателям, и за минусом экспортных пошлин;
 - ✓ по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
 - ✓ в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
 - ✓ задатка;
 - ✓ в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
 - ✓ в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику;
- 3.1.3 Выручка признается при наличии следующих условий:
- ✓ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - ✓ сумма выручки может быть определена;
 - ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
 - ✓ право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - ✓ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- 3.1.4 Для признания доходов от предоставления за плату во временное владение (временное владение и пользование) своих активов и доходов от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия:
- ✓ организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - ✓ сумма выручки может быть определена;
 - ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
- 3.1.5 Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.
- 3.1.6 Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
- 3.1.7 Учет доходов ведется по операционным сегментам (видам деятельности).
- 3.1.8 Учет доходов ведется по ставкам НДС: облагаемые НДС по ставкам 0%, 10%, 18%; не облагаемые (освобожденные от налогообложения).
- 3.1.9 В отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.
- 3.1.10 Выручка и/или прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Информация о таких доходах раскрывается в Пояснительной записке. При этом общая сумма доходов определяется сложением строк «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» и «Прочие доходы» отчета о прибылях и убытках.
- 3.1.11 В Пояснительной записке раскрывается следующая информация о доходах:
- ✓ о порядке признания выручки организации;
 - ✓ общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;
 - ✓ доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, со связанными организациями;
 - ✓ способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;
 - ✓ о составе прочих доходов;
 - ✓ о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
 - ✓ о прекращенных операциях;
 - ✓ о связанных сторонах;
 - ✓ о государственной помощи.
- 3.1.12 Применяемый организацией порядок раскрытия информации о связанных сторонах установлен ПБУ 11/2008. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности установлен ПБУ 16/02. Порядок раскрытия информации о государственной помощи установлен ПБУ 13/2000.
- 3.2 **ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- 3.2.1 Доходами по обычным видам деятельности организация признает:
- ✓ Продажа насосов, агрегатов и запасных частей;
 - ✓ Продажа нефтепромыслового оборудования;
 - ✓ Продажа двигателей;
 - ✓ Ремонт и сервис оборудования;
 - ✓ Ремонт нефтепромыслового оборудования;
 - ✓ Вознаграждение по договорам комиссии и агентским договорам;

- ✓ Строительно-монтажные работы;
- ✓ Выполнение НИОКР;
- ✓ Продукция, работы, услуги вспомогательных производств;
- ✓ Аренда (субаренда, лизинг);
- ✓ Прочая деятельность;
- ✓ Продажа авто- и спецтехники;

Доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств и все остальные поступления, включая продажу материалов и возвратных отходов, отражаются с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы» и признаются прочими доходами организации.

- 3.2.2 При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- 3.2.3 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
- 3.2.4 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.
- 3.2.5 При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.
- 3.2.6 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).
- 3.2.7 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.
- 3.2.8 Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организацией согласно договору скидок (накидок). В бухгалтерском учете скидки уменьшают величину доходов.
- 3.2.9 Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей. Датой совершения операции в иностранной валюте по доходам организации считается дата признания дохода. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов и не оказывают влияния на размер выручки в момент переоценки.

3.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

3.3.1 Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок. Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

3.3.2 К прочим доходам относятся (при наличии операций):

- ✓ доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств. Аналитический учет доходов (расходов) ведется на выделенных субконто счета 91 «Прочие доходы и расходы» по видам обслуживающих производств и хозяйств в соответствии со справочником «Прочие доходы и расходы», утвержденным в составе Рабочего плана счетов организации;
 - ✓ поступления от продажи и иного выбытия основных средств, материалов, ценных бумаг (включая векселя третьих лиц, учтенные как на балансовом счете 58, так и беспроцентные векселя, учтенные на счете 76) и иных активов, включая иностранную валюту. Доход признается в момент отгрузки (передачи) имущества, если не требуется государственная регистрация прав. Доход признается на основании накладных унифицированной формы при реализации объектов, имеющих материально-вещественную форму, на основании договора – при реализации имущественных прав. При реализации, передаче в оплату кредиторам или при погашении векселей доход признается в момент подписания акта приема-передачи векселя. При расчете совокупных расходов и удельного веса не облагаемых операций для целей определения суммы НДС, подлежащей включению в расходы, операции погашения векселей не учитываются, так как при совершении данной операции отсутствует факт реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (происходит прекращение денежного обязательства векселедателя, удостоверенного векселем). Доход от выбытия имущества, указанного в настоящем пункте, отражается в корреспонденции с балансовым счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - ✓ Расчет совокупных расходов и удельного веса не облагаемых операций осуществляется по форме, утвержденной организацией.
 - ✓ проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке. Проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора в последний день каждого календарного месяца. Задолженность по процентам начисленным, но не полученным формируется на балансовом счете 76.08. Доход признается на основании документа «Расчет процентов, причитающихся к получению по выданным займам, долговым ценным бумагам, депозитным вкладам», утвержденного Приложением № 3 к настоящей Учетной политике;
 - ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров. Признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, а так же если они признаны должником. Документом, подтверждающим признание, может быть Акт сверки, письменное обращение должника к организации с признанием штрафа или неустойки, а так же иной внешний документ, подтверждающий факт признания. Задолженность должника учитывается с применением балансового счета 76.02. НДС не облагается. Доход признается на основании расчета, оформленного по форме «Реестр штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению», содержащейся в Приложении 3 к настоящей Учетной политике;
 - ✓ активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»: по безвозмездно полученным основным средствам – по мере начисления амортизации; по иным безвозмездно полученным материальным ценностям – по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).
 - ✓ поступления в возмещение причиненных организации убытков. Возмещение недостач и порчи ценностей признается в момент фактического поступления (удержания) денежных средств от сотрудников в корреспонденции с балансовым счетом 98 «Доходы будущих периодов»;
 - ✓ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. Признается на основании документов, подтверждающих наличие выявленной прибыли в прошлых отчетных периодах;
 - ✓ суммы кредиторской и депоментской задолженности, по которым истек срок исковой давности. Признаются в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, на основании приказа руководителя и акта инвентаризации. Одновременно восстанавливается на расчеты с бюджетом и списывается в состав прочих расходов НДС, относящийся к списанной кредиторской задолженности. При отражении информации в отчете о прибылях и убытках доход от списания кредиторской задолженности представляется за минусом списанного НДС, предъявленного кредитором по строке «Прочие доходы», величина списанного НДС отражается по строке «Прочие расходы»;
 - ✓ курсовые разницы. Расчет оформляется Справкой бухгалтера;
 - ✓ сумма дооценки активов. Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов (см. раздел «Финансовые вложения» настоящей Учетной политики);
 - ✓ поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам). Дивиденды признаются доходом после объявления вне зависимости от даты фактической выплаты. Учет требований по дивидендам ведется на балансовом счете 76.03;
 - ✓ прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества). Доход принимается к учету на основании отчета участника, ведущего дела и отражается в периоде, за который рассчитан. Учет расчетов по совместной деятельности ведется на балансовом счете 76.03;
 - ✓ другие доходы, не являющиеся доходами по обычным видам деятельности в соответствии с настоящей Учетной политикой.
- 3.3.3 Прочими доходами так же являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.
- 3.3.4 Прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:
- ✓ соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
 - ✓ доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.
- 3.3.5 Все доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках развернуто.

3.4 РАСХОДЫ

3.4.1 Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

3.4.2 Не признается расходами организации выбытие активов:

- ✓ в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- ✓ по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- ✓ в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- ✓ в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- ✓ в погашение кредитов, займов, полученных организацией.
- 3.4.3 Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
 - ✓ расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - ✓ сумма расхода может быть определена;
 - ✓ имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
- 3.4.4 Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.
- 3.4.5 Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.
- 3.4.6 Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
- 3.4.7 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- 3.4.8 Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:
 - ✓ с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
 - ✓ путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. Не признанная в отчете о прибылях и убытках сумма расходов учитывается как Расходы будущих периодов и представляется в бухгалтерском балансе в зависимости от срока погашения как краткосрочный или как долгосрочный актив;
 - ✓ по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
 - ✓ независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
 - ✓ когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.
- 3.4.9 Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).
- 3.4.10 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.
- 3.4.11 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.
- 3.4.12 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).
- 3.4.13 В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на расходы по обычным видам деятельности (себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы) и прочие расходы.
- 3.4.14 В случае выделения в отчетности видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год (раскрывается в Пояснительной записке), организация раскрывает соответствующую каждому виду часть расходов.
- 3.4.15 В Приложении к бухгалтерскому балансу раскрывается следующая информация о расходах (при наличии операций):
 - ✓ расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
 - ✓ изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
- 3.4.16 В Отчете о движении капитала раскрывается следующая информация о расходах (при наличии операций):
 - ✓ расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).
- 3.4.17 Расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно (расходы будущих периодов).
- 3.5 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
- 3.5.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.
- 3.5.2 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по назначению расходов:
 - ✓ себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (субсчет 90.02);
 - ✓ коммерческие расходы (субсчет 90.07)
 - ✓ управленческие расходы (субсчет 90.08)
 приведенная классификация используется при формировании Отчета о прибылях и убытках.
- 3.5.3 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по элементам затрат («Вид затрат», справочник «Статьи затрат»):
 - ✓ материальные затраты;
 - ✓ затраты на оплату труда;
 - ✓ отчисления на социальные нужды;
 - ✓ амортизация;
 - ✓ прочие затраты,
 данная классификация используется при раскрытии информации о расходах по обычным видам деятельности (по элементам затрат) в приложении к бухгалтерскому балансу. Данные в форме 5 приводятся в целом по организации без учета внутрихозяйственного оборота (внутреннего перемещения). Кроме того по строке «Материальные затраты» формы 5 отражается себестоимость реализованного товара. При формировании формы 5 Расходы будущих периодов, принятые к учету в отчетном периоде, отражаются по приведенным выше элементам как расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.
- 3.5.4 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по статьям затрат. Полный перечень используемых статей затрат приведен в классификаторе кодов аналитического учета «Статьи затрат» Рабочего плана счетов. Отнесение расходов на установленную статью затрат обеспечивает соблюдение предусмотренных настоящей Учетной политикой правил формирования оценки незавершенного

- производства, себестоимости готовой продукции, взаимную увязку аналитических данных бухгалтерского и налогового учета, получение необходимой информации для целей управления.
- 3.5.5 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг (справочник «Номенклатурные группы»). Отнесение расходов на номенклатурную группу обеспечивает соблюдение установленных настоящей Учетной политикой правил формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг), учет готовой продукции на складах и корректную оценку готовой продукции при списании расходов в состав себестоимости продаж.
- 3.5.6 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения расходов и хранения материальных ценностей (справочник «Подразделения»).
- 3.6 **ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ**
- Основное производство**
- 3.6.1 Под основным производством понимается:
- Производство, вырабатывающее основную продукцию и полуфабрикаты, необходимые для ее изготовления;
 - Производство, специализирующееся на ремонте оборудования и сервисе насосов;
 - Оказание услуг по договорам комиссии на реализацию насосов, двигателей, агрегатов, запасных частей и иной продукции;
 - Выполнение строительно-монтажных работ;
 - Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, субаренду, лизинг;
 - Иная деятельность, учет расходов на ведение которой осуществляется с применением балансового счета 20 «Основное производство»;
- 3.6.2 Продукция вышеуказанных производств учитывается в составе готовой продукции (последний цех технологии) или в составе полуфабрикатов. Полуфабрикаты собственного производства - это продукты, полученные по результату отдельного передела, не прошедшие всех предусмотренных технологическим процессом операций, подлежащие доработке в последующих переделах или используемые для выработки конечного продукта. Учет полуфабрикатов, являющихся продукцией передела, ведется с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».
- 3.6.3 Себестоимость принятых Заказчиками работ относится непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» в месяце подписания акта выполненных работ.
- 3.6.4 Методы учета затрат на производство и объекты калькулирования:
- В производстве насосов, запасных частей и других видов продукции используется попередельный метод учета затрат. Переделом является часть производственного процесса, результатом которого является промежуточный продукт (полуфабрикат) и (или) готовая продукция. Объектом калькулирования (бухгалтерского учета) являются виды полуфабрикатов и/или готовой продукции (номенклатурная группа). Для учета продукции открываются внутренние заказы на виды продукции (полуфабрикаты), выпускаемые переделом в соответствии с утвержденным планом производства.
 - При выполнении работ, включая строительство и НИОКР по заказам сторонних организаций, используется позаказный метод калькулирования – все понесенные в процессе выполнения работ расходы относятся на открытый заказ непосредственно;
 - При оказании услуг используется попроцессный метод учета затрат. Объектом калькулирования является производственный процесс подразделения в целом, без калькулирования себестоимости по каждому заказу.
- 3.6.5 Для обобщения информации о затратах производства, продукция, работы или услуги которого явились целью создания данной организации, предназначен счет 20 «Основное производство». По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются:
- расходы, связанные непосредственно с процессом производства и выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относимые непосредственно в дебет балансового счета 20 («прямые» расходы для целей управленческого учета);
 - расходы, связанные с управлением основным производством (общепроизводственные расходы), и расходы, связанные с обслуживанием основного производства, в том числе расходы вспомогательных производств. Данная группа расходов первоначально учитывается на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы» и 23 «Вспомогательные производства» («косвенные» расходы для целей управленческого учета);
- 3.6.6 Расходы, непосредственно относимые в дебет балансового счета 20 «Основное производство»:
- полуфабрикаты собственного производства;
 - сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, используемые в технологическом процессе (основные и вспомогательные за минусом возвратных отходов);
 - расходы по оплате труда основных производственных рабочих;
 - страховые взносы;
 - амортизация основных средств, участвующих в процессе производства;
 - потери от брака, переданного в переработку;
 - иные расходы, предусмотренные классификатором «Статьи затрат»
- 3.6.7 Амортизация отражается проводкой Дт20-Кт02 и прямо включается в расходы номенклатурной группы, если известно, что оборудование или иной объект основных средств используется для изготовления определенного полуфабриката или готовой продукции. Во всех остальных случаях амортизация цеха распределяется на заказ пропорционально оплате труда основных производственных рабочих (код статьи расходов 0107001).
- 3.6.8 Расходы, связанные с управлением производством, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе цехов и списываются на счет 20 «Основное производство» ежемесячно на внутренние заказы, открытые на каждый вид полуфабриката (готовой продукции), работ или услуг, по принципу «из статьи в статью». Базой для распределения общепроизводственных расходов между видами продукции, работ, услуг, выпускаемых (выполняемых) подразделением, является оплата труда основных производственных рабочих.
- 3.6.9 Расходы, связанные с обслуживанием основного производства, учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» по внутренним заказам (цех-потребитель) и прямо включаются в расходы номенклатурной группы, если известно, что услуга или работа используется для изготовления определенного полуфабриката, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг. Во всех остальных случаях расходы относятся на балансовый счет 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются по видам продукции, работ, услуг пропорционально оплате труда основных производственных рабочих.
- 3.6.10 По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются:
- Возвратные отходы;
 - Брак в производстве;
 - Полуфабрикаты и готовая продукция;
 - Материалы, предназначенные для упаковки готовой продукции;
 - Себестоимость реализованных Заказчикам работ и услуг.
- 3.6.11 Суммарная оценка изготовленных полуфабрикатов по переделу, готовой продукции, работ, услуг производится исходя из суммарных расходов на производство (дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство») за вычетом расходов на незавершенное производство, возвратных расходов и брака.
- 3.6.12 Порядок оценки незавершенного производства и возвратных отходов приведен в разделе «Запасы» настоящей Учетной политики.
- 3.6.13 Брак в производстве делится на:
- Внутренний брак – бракованная продукция выявлена до отгрузки покупателям, при этом может быть выявлен:
 - о *Возвратный брак*, когда бракованная продукция перерабатывается (разбирается, тестируется) и в конечном итоге доводится до состояния пригодного к реализации или использования в качестве полуфабрикатов;
 - о *Невозвратный брак* - не используется основным производством и рассматривается как технологические потери в пределах установленных норм или компенсируется виновными лицами.

- Внешний брак – возврат некачественной продукции от покупателей.
- 3.6.14 Внутренний брак (возвратный и невозвратный) оценивается по стоимости полуфабрикатов, сырья и материалов, использованных на его изготовление (проводка Дт28-Кт20 и затем Дт20 – Кт28).
- 3.6.15 В себестоимость внешнего брака включается:
 - производственная себестоимость продукции (изделий), окончательно забракованной потребителем;
 - возмещение покупателю затрат, произведенных им в связи с приобретением этой продукции;
 - транспортные расходы по возврату бракованной продукции;
 - другие затраты связанные с возвратом готовой продукции покупателем.
- 3.6.16 В случае возврата бракованной продукции покупателями до окончания отчетного периода организация сторнирует бухгалтерские операции по реализации в доле, приходящейся на брак, в том числе и суммы начисленного НДС. В случае возврата бракованной продукции покупателями после окончания отчетного периода уменьшение доходов от реализации прошлого периода и изменение обязательств по НДС отражается в составе прочих расходов по статье «Прибыль/убыток прошлых лет, выявленная/признанный в отчетном году без уточнения декларации».
- 3.6.17 При выявлении бракованной продукции (полуфабрикатов) до отгрузки покупателям оформляется документом «Акт на несоответствующую (бракованную) продукцию», форма которого утверждена Приложением №3 настоящей Учетной политики. Стоимость полуфабрикатов, реализованных на сторону, списывается со счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в дебет счета 90 «Продажи» (технология учета изложена в разделе «Запасы» настоящей Учетной политики).
- 3.6.18 Оценка выпущенных полуфабрикатов и готовой продукции (на последнем цехе технологии) производится по фактической производственной себестоимости. Оценка полуфабрикатов (готовой продукции) производится в разрезе каждой номенклатурной группы по формуле:
Остаток НЗП на начало + фактические расходы за месяц (за минусом возвратных отходов)- брак - НЗП на конец.
Вспомогательные производства
- 3.6.19 К вспомогательным производствам относятся подразделения предприятия, предназначенные для обслуживания основного производства и выполняющие следующие работы (услуги):
 - изготовление материалов и специальной оснастки, потребляемых цехами основного и вспомогательного производства;
 - обслуживание различными видами энергии (тепловой энергией, электроэнергией и др.);
 - транспортное обслуживание;
 - ремонтные и строительные работы;
 - добыча и очистка воды;
- 3.6.20 Продукция вспомогательных производств первоначально учитывается в составе материалов.
- 3.6.21 Расходы вспомогательных производств учитываются с применением балансового счета 23 «Вспомогательные производства». По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются:
 - расходы, связанные непосредственно с производством инструмента и материалов, выполнением работ и оказанием услуг («прямые» расходы для целей управленческого учета);
 - расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательного производства («косвенные» расходы для целей управленческого учета);
- 3.6.22 Расходы, непосредственно относимые в дебет балансового счета 23 «Вспомогательные производства»:
 - сырье и материалы, непосредственно используемые при изготовлении материалов, выполнении работ (оказании услуг) (основные и вспомогательные)
 - расходы по оплате труда основных производственных рабочих вспомогательного производства (основной и дополнительной)
 - страховые взносы
 - амортизация основных средств, участвующих в процессе выполнения работ (оказания услуг)
 - потери от брака, переданного в переработку;
 - иные расходы, предусмотренные классификатором «Статьи затрат»
- 3.6.23 Расходы, связанные с управлением вспомогательными производствами, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе подразделений, по которым открыты заказы на несколько номенклатурных групп (объектов калькулирования) и списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» ежемесячно. Базой для распределения общепроизводственных расходов между видами работ, услуг подразделения, является оплата труда основных производственных рабочих.
- 3.6.24 Расходы вспомогательных производств списываются на потребителей работ (услуг) (счета 20, 25 или 23, 26, 44, 29) с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» по производственной себестоимости, в виде одной статьи затрат соответствующей конкретному виду работ, услуг вспомогательного подразделения. Списание расходов на основное производство производится после закрытия счета 25 (в части расходов по управлению вспомогательными производствами) и счета 23 в части переданных цеху-потребителю услуг от других вспомогательных производств. Распределение расходов подразделений вспомогательных производств на потребителей отражается в программном документе «Отчет производства за смену». В документе указываются продукция (услуги) вспомогательных производств, подразделения-получатели продукции (услуг) и количество потребленных ими ресурсов в натуральных единицах. Распределение происходит пропорционально потребленным единицам ресурсов и отражается в программном документе «Расчет себестоимости». Результат распределения услуг вспомогательных производств отражается в отчетах: «Ведомость по производственным затратам», «Затраты на выпуск», «Анализ распределения производственных затрат».
- 3.6.25 В течение месяца осуществляется производственный (оперативный) количественный учет оказанных услуг, выполненных работ по подразделениям-заказчикам. Расчет себестоимости выполненных для подразделений работ (оказанных услуг) в оценке по фактической производственной себестоимости осуществляется в конце месяца на основании документа «Производственный отчет», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.6.26 Учет по видам продукции, производимой вспомогательным производством и услуг, оказываемым цехами вспомогательного производства осуществляется на основании внутренних заказов. Заказ формируется на каждый вид продукции, работ, услуг с последующим распределением по видам потребителей продукции, работ, услуг.
- 3.6.27 Заказ на конец месяца закрывается на основании:
 - баланса распределения потребленных ресурсов пропорционально потребленным единицам ресурсов (электроэнергия, тепловая энергия, очистка вод, связь, транспорт и т.д.) на основании натурального измерителя или количества потребляемых ресурсов и услуг;
 - удельного веса заработной платы основных рабочих ремонтных цехов в структуре себестоимости всех видов ремонтных и ремонтно-строительных работ. Основанием для распределения являются наряды.
- 3.6.28 Цеха вспомогательного производства, выполняющие работы (оказывающие услуги) остатка незавершенного производства на конец месяца, как правило, не имеют. Остаток незавершенного производства могут иметь подразделения, изготавливающие материалы собственного производства или выполняющие сложные виды ремонта или строительство для собственных нужд. Оценка НЗП во вспомогательных производствах производится аналогично оценке НЗП в основном производстве.
- 3.6.29 К расходам по деятельности, связанной с предоставлением имущества в аренду относится амортизация основных средств (собственных и арендуемых), доходных вложений в материальные ценности, а так же расходы на содержание этих объектов, предусмотренные договорами аренды (субаренды), если такие расходы можно выделить (охрана, уборка и т.п.).
- 3.6.30 Затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, по тем или иным причинам не давшее готовой продукции, включаются в состав прочих расходов (Дт91.02 «Прочие расходы» - Кт20 «Основное производство»).
- Общепроизводственные расходы**
- 3.6.31 Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. Общепроизводственные расходы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

- 3.6.32 Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе отдельных цехов основного и вспомогательного производства.
- 3.6.33 Расходы, относятся в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» в сумме фактических расходов в части услуг сторонних организаций, расходов на оплату труда и прочих аналогичных расходов, подлежащих распределению, а так же по фактической производственной себестоимости услуг и работ, выполняемых вспомогательными производствами.
- 3.6.34 Общепроизводственные расходы каждого цеха (подразделения), учитываемые в составе общепроизводственных расходов ежемесячно полностью списываются соответственно на счет 20 «Основное производство» и счет 23 «Вспомогательное производство» и остатка на конец месяца не имеют.
- 3.6.35 Общепроизводственные расходы цеха распределяются между видами продукции (полуфабрикатов, работ, услуг) пропорционально сумме основной заработной платы основных производственных рабочих. Распределение общепроизводственных расходов отражается в программном регистре сведений «База распределения затрат» и отчете «Ведомость по затратам».

3.7 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

- 3.7.1 Учет коммерческих расходов, связанных с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг ведется с применением балансового счета 44 «Расходы на продажу». В составе коммерческих расходов учитываются:

Субсчет	Наименование	Статьи затрат (укрупнено)
1	2	3
44.01	Издержки обращения	Расходы, связанные с осуществлением розничной и оптовой торговли
44.02	Коммерческие расходы	Расходы сбыт готовой продукции (складские расходы, транспортные расходы, комиссионное вознаграждение, упаковка и тара, погрузка в вагоны и т.п.); Расходы на рекламу и маркетинг; Представительские расходы;

Подробный перечень статей расходов, используемых для организации учета на балансовом счете 44, приведен в приложении к Рабочему плану счетов (классификатор «Статьи затрат»).

- 3.7.2 Для отражения представительских расходов на счетах бухгалтерского учета требуется оформление следующих документов «Смета представительских расходов» и «Акт на списание представительских расходов», форма которых утверждена Приложением №3 к настоящей Учетной политике.
- 3.7.3 Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции и товаров, признаются в составе «Расходов на продажу» полностью, распределяются в технических целях по номенклатурным группам и остатка на конец месяца не имеют. Исключение составляют расходы на транспортировку, упаковку, погрузочно-разгрузочные работы, расходы на хранение, относящиеся к отгруженной, но не реализованной продукции (учитываемой на счете 45 «Товары отгруженные»). Такие расходы учитываются с применением балансового счета 44.03 «Коммерческие расходы по отгруженным продукции, товарам».
- 3.7.4 На субсчете 44.03.1 «Коммерческие расходы по отгруженным продукции, товарам» учитываются расходы, возникшие в связи с реализацией по договорам с особым порядком перехода права собственности (отгрузка отражается на счетах 45.03 – 45.07), на субсчете 44.03.2 «Коммерческие расходы по комиссии» учитываются расходы, возникшие в связи с реализацией по договорам комиссии (отгрузка отражается на счетах 45.01, 45.02). Расходы, принятые к учету на субсчет 44.03.1 списываются в момент реализации продукции, товаров, отгрузка которых отражена с использованием счетов 45.03 - 45.07. С этой целью в программном продукте, на соответствующих регистрах ведется учет расходов по документам отгрузки. Расходы, принятые к учету на субсчет 44.03.2 ежемесячно распределяются на остаток товаров и готовой продукции пропорционально стоимости отгруженной продукции, товаров в общей стоимости товаров и продукции, поступивших в течение месяца и числящихся в остатках на начало месяца на счетах 45.01-45.02. Порядок признания данных расходов в составе «Расходов на продажу» приведен также в комментариях к счету 44 Рабочего плана счетов. Распределение коммерческих расходов по отгруженным продукции, товарам подтверждается документом «Ведомость распределения расходов, связанных с приобретением товара».
- 3.7.5 Издержки обращения – расходы, учитываемые на субсчете 44.01, связанные с осуществлением торговой деятельности, признаются в составе «Расходов на продажу» полностью. Исключение составляют транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товара (методология учета изложена в разделе «Учет товаров и продукции столовой»).

3.8 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

- 3.8.1 Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет балансового счета 90 «Продажи» с распределением по номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг) без НДС.
- 3.8.2 Аналитический учет управленческих (общехозяйственных) расходов осуществляется по статьям затрат, утвержденным справочником «Статьи затрат» в составе Рабочего плана счетов организации.

3.9 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

- 3.9.1 Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.
- 3.9.2 Прочими расходами организации являются (при наличии операций):
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
 - ✓ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
 - ✓ проценты, уплачиваемые за пользование денежными средствами (кредиты, займы);
 - ✓ отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с настоящей Учетной политикой (, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
 - ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров в суммах, присужденных судом или признанных организацией;
 - ✓ возмещение причиненных организацией убытков;
 - ✓ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
 - ✓ суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания. Задолженность списывается на основании приказа руководителя и Акта инвентаризации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;
 - ✓ курсовые разницы;
 - ✓ сумма уценки активов (определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов);
 - ✓ перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
 - ✓ иные расходы, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности
- 3.9.3 Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).
- 3.9.4 Налог на добавленную стоимость, предъявленный покупателям с оформлением счета-фактуры, по операциям, приводящим к возникновению прочих доходов, относится на расчеты бюджетом с применением субсчета 91.03 «НДС по прочим доходам», уменьшает доходы от реализации имущества и прочих операций и в составе прочих расходов не учитывается.
- 3.9.5 Полный перечень статей аналитического учета приведен в справочнике «Прочие доходы и расходы» Рабочего плана счетов.

Обслуживающие производства и хозяйства

- 3.9.6 Обслуживающие производства и хозяйства - производства и хозяйства, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации. Расходы на ведение деятельности обслуживающими производствами и хозяйствами признаются прочими расходами организации.
- 3.9.7 Организация имеет следующие обслуживающие производства и хозяйства:
- Столовая;
 - Здравпункт;
 - Общежития;
 - Парк;
 - Клуб;
 - Участок по уборке производственной территории;
- 3.9.8 Учет обслуживающих производств и хозяйств ведется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в сумме фактических расходов, связанных непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.
- 3.9.9 Списание расходов со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» производится:
- на счет 91 «Прочие доходы и расходы» при оказании работ (услуг) сторонним организациям и при выполнении работ, оказании услуг для непроизводственных нужд;
 - в состав коммерческих и управленческих расходов или в затраты подразделений-потребителей услуг обслуживающих производств и хозяйств, при условии, что такие расходы связаны с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ по обычным видам деятельности.
- 3.9.10 Расходы обслуживающих производств, при отнесении на другие подразделения организации, списываются на потребителей работ (услуг) (счета 20, 25 или 23, 26, 44, 29) с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по производственной себестоимости. Расчет себестоимости выполненных для подразделений работ (оказанных услуг) в оценке по фактической производственной себестоимости осуществляется в конце месяца на основании документа «Производственный отчет», форма которого утверждена Приложением № 3 к настоящей Учетной политике.
- 3.9.11 Порядок учета операций в обслуживающих производствах и хозяйствах, связанных с растениеводством и животноводством, приведен в Приложении 8 к настоящей Учетной политике.
- 3.10 **УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**
- 3.10.1 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на основании информации о величине временных и постоянных разниц.
- 3.10.2 Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.
- 3.10.3 Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода по налогу на прибыль. Условный расход начисляется ежеквартально.
- 3.10.4 Постоянные разницы (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.
- 3.10.5 Постоянное налоговое обязательство (ПНО) и постоянный налоговый актив (ПНА) – величина, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. ПНО приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. ПНА приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.
- 3.10.6 Учет доходов и расходов, не участвующих в формировании налоговой базы (постоянные разницы), ведется на обособленных аналитических позициях в налоговом учете.
- 3.10.7 В том случае, если постоянная налоговая разница возникла при формировании стоимости актива (например, сверхнормативные проценты по заемным средствам, курсовые разницы при приобретении имущества с внесением предварительной оплаты в валюте), такая разница фиксируется (принимается к учету) одновременно с принятием к учету актива. При использовании имущества, стоимость которого сформирована с учетом постоянных разниц, в производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, величина постоянной разницы, подлежащей перенесению с используемого имущества на новый объект калькуляции, определяется пропорционально отнесенной на объект сумме расходов. Погашение принятой к учету постоянной разницы и начисление ПНО и ПНА производится в момент реализации или иного выбытия актива, стоимость которого сформирована с участием постоянных разниц, то есть в момент, когда постоянная разница фактически оказала влияние на величину отчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль от прибыли, сформированной по данным бухгалтерского учета. При проведении инвентаризации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств первоначально производится сопоставление бухгалтерской и налоговой стоимости объектов учета. Для проведения процедуры сопоставления используется отчет программы «Сопоставление данных бухгалтерского и налогового учета». Определенная по результатам сопоставления разница в стоимостях подтверждается остатком временных и постоянных разниц, накопленным в налоговом учете по инвентаризируемому объекту.
- 3.10.8 Текущим налогом на прибыль (ТНП) организация признает налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), постоянного налогового актива (ПНА) отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отчетного периода. Текущий налог на прибыль всегда равен величине налога на прибыль, заявленной в налоговой декларации и формируется в бухгалтерском учете ежеквартально, при этом все проводки, связанные с возникновением условного расхода (дохода), отложенных активов и обязательств, постоянных налоговых обязательств (активов) формируются программой автоматически ежемесячно. Авансовые платежи, сумма которых определяется по итогам предоставления декларации на текущий квартал, отражаются с применением субсчета 68.04.1 по мере перечисления денежных средств в бюджет и не оказывают влияния на величину доходов/расходов организации.
- 3.10.9 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, при этом:
- ✓ сумма, на которую увеличены ОНА в балансе, показывается в отчете о прибылях и убытках со знаком «плюс» (без скобок);
 - ✓ сумма, на которую уменьшены ОНА в балансе, показывается в отчете о прибылях и убытках со знаком «минус» (в скобках);
 - ✓ сумма, на которую увеличены ОНО в балансе, показывается в отчете о прибылях и убытках со знаком «минус» (в скобках);
 - ✓ сумма, на которую уменьшены ОНО в балансе, показывается в отчете о прибылях и убытках со знаком «плюс» (без скобок);
- Правило, изложенное в настоящем пункте, может не соблюдаться, если организация корректирует налоговую базу за предыдущие налоговые периоды за счет погашения отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств.
- 3.10.10 Текущий налог на прибыль за текущий налоговый период отражается по самостоятельной строке отчета о прибылях и убытках.
- 3.10.11 В том случае, если организация предоставляет в налоговые органы уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль за предыдущие периоды, сумма доначисленного (уменьшенного) налога:
- ✓ отражается по вписываемой строке отчета о прибылях и убытках когда доначисление или уменьшение произошло по причине некорректного определения величины постоянных разниц в предыдущем налоговом периоде;
 - ✓ не отражается в отчете о прибылях и убытках когда доначисление налога обусловлено некорректным погашением или принятием к учету в предыдущем периоде временных налогооблагаемых разниц и списанием или принятием к учету отложенных налоговых обязательств в корреспонденции с балансовым счетом 77 или когда уменьшение налога на прибыль обусловлено некорректным погашением или принятием к учету в предыдущем периоде временных вычитаемых разниц и списанием или принятием к учету отложенных налоговых активов в корреспонденции с балансовым счетом 09. Информация о таких операциях раскрывается в Пояснительной записке.

- 3.10.12 При наличии постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в Пояснительной записке раскрываются:
- ✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
 - ✓ постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка);
 - ✓ постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
 - ✓ суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
 - ✓ причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
 - ✓ суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.
- 3.11 ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА
- 3.11.1 Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.
- 3.11.2 Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.
- 3.11.3 На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:
- ✓ прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
 - ✓ сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - ✓ потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;
 - ✓ суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и активов;
 - ✓ суммы причитающихся налоговых санкций и пеней - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».
- 3.11.4 По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- 3.11.5 Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

- 4.1.1 Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и обязательств.
- 4.1.2 Сроки проведения инвентаризации определены в Приложении №5 (формируется каждой организацией самостоятельно) к настоящей Учетной политике. Кроме того, инвентаризация проводится в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно:
- ✓ при смене материально ответственных лиц;
 - ✓ при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
 - ✓ в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
 - ✓ при реорганизации или ликвидации организации;
- 4.1.3 Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций и выборочные инвентаризации, проводимые в межинвентаризационный период, осуществляются инвентаризационными комиссиями по распоряжению руководителя организации.
- 4.1.4 Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды обязательств.
- 4.1.5 Кроме того, инвентаризации подлежат материально-производственные запасы, денежные средства и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании, на ответственном хранении или предназначенные для реализации. Результаты инвентаризации данного имущества оформляются отдельными описями.
- 4.1.6 Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.
- 4.1.7 Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии утверждается приказом руководителя.
- 4.1.8 Инвентаризация имущества, право собственности на которое принадлежит арендодателям и иным лицам, может проводиться с участием представителя собственника имущества.
- 4.1.9 Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально-ответственных лиц.
- 4.1.10 Результаты инвентаризации оформляются в течение 2 дней после окончания инвентаризации по формам первичной учетной документации, содержащихся в альбомах унифицированных форм, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998г. №88.
- 4.1.11 Результаты инвентаризации статей отчетности, для которых не утверждены унифицированные формы, оформляется описями, разрабатываемыми организацией самостоятельно.
- 4.1.12 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 собственного имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на расходы на продажу, сверх норм - на счет виновных лиц;
- 4.1.13 Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

5. ПРИЛОЖЕНИЯ

- Приложение №1. Рабочий план счетов.
- Приложение №2. График документооборота.
- Приложение №3. Альбом форм первичных документов и регистров.
- Приложение №4. Список лиц, имеющих право подписи первичных документов.
- Приложение №5. Сроки проведения инвентаризации.
- Приложение №6. Формы финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- Приложение №8. Учет в сельскохозяйственных подразделениях.
- Приложение №9. Учет по договорам подряда (контрактам) на строительство.
- Приложение № 10 Альбом унифицированных форм первичной учетной документации.