



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ТАМБОВСКИЙ ЗАВОД «ЭЛЕКТРОПРИБОР»

ПАО «Электроприбор», 392000, г. Тамбов, Моршанское шоссе, 36;  
Тел: 8-(4752)-57-73-03, факс: 8-(4752)-53-72-99, 8-(4752)-56-88-17;  
e-mail: info@elektro.ru, ОКПО 07501018, ОГРН 102601225296  
ИНН/КПП 6829000109/683201001

30.10.2016г.

## ПРИКАЗ

№ 394

Об учетной политике ПАО «Электроприбор»

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами.

### ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить следующую учетную политику и установить, что данная редакция применяется с 1 января 2017 года.

## 1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н и другими нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

1.2. Бухгалтерский учет на Предприятии ведется сотрудниками учрежденной руководителем бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером. Организация работы бухгалтерской службы, а также распределение обязанностей сотрудников этой службы определяется и утверждается руководителем Предприятия организационно - распорядительным документом.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Предприятия.

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

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных фактов хозяйственной жизни документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который единолично несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

1.3 Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета приведен в Приложении №1.

1.4 Имущество, обязательства и факты хозяйственной жизни для отражения в бухгалтерском учете и отчетности оцениваются в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в валюте Российской Федерации – в рублях.

1.5 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в фактических суммах, без округления до целых рублей.

1.6 Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением прикладной программы 1С – Предприятие. В качестве основных регистров бухгалтерского учета устанавливаются: главная книга, журнал хозяйственных операций, карточка счета, анализ счета.

Для выполнения необходимых расчетов допускается дополнительное применение редактора MS EXCEL. Полученные с его помощью результаты подлежат перенесению в бухгалтерскую программу, оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет.

1.7 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, инвентаризация имущества проводится один раз в год по состоянию на 31 октября, а также в иных случаях, когда проведение инвентаризации прямо предусмотрено нормативными актами Российской Федерации. Инвентаризация основных средств может проводиться не реже одного раза в три года, инвентаризация обязательств проводится по состоянию на 31 декабря.

## **2. Документирование фактов хозяйственной жизни**

2.1 Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие совершившиеся факты хозяйственной жизни. Исходящие и внутренние первичные документы (платежные поручения, счета, накладные приходные и расходные кассовые ордера, акты на списание, акты приемки-сдачи услуг, расчетно-платежные ведомости и др.) принимаются к исполнению при заполнении всех предусмотренных формой документа реквизитов. Первичные документы должны быть составлены при совершении факта хозяйственной жизни, если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

2.2 Предприятие использует утвержденные им бланки первичных документов, а так же бланки первичных документов, согласованные в договорах с контрагентами. Перечень применяемых первичных документов приведены в Приложении №2.

2.3 Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, установлен в Приложении №3.

2.4 Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете проводятся в соответствии с графиком документооборота. График документооборота приведен в Приложении № 4.

2.5 Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация в хронологическом порядке отражается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета на соответствующих счетах бухгалтерского учета и ежемесячно переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность.

2.6 Регистры бухгалтерского учета формируются в течение месяца и года на машинных носителях и по его окончании выводятся на бумажные носители. Кассовая книга предприятия ведется машинным способом с учетом требований, предъявляемых в этом случае Указанием ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11 марта 2014 г. № 3210 – У.

2.7 При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечиваются их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и оформлено бухгалтерской справкой за подписью лица, внесшего исправления, с указанием наименования хозяйственной операции, подлежащей исправлению, даты её отражения в бухгалтерском учете, её суммы, соответствующей ей корреспонденции счетов и причин исправления.

2.8 Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность Предприятия подлежит обязательному хранению в течение пяти лет после отчетного периода, если больший срок не установлен правилами организации государственного архивного дела. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с названными документами и своевременную их передачу в архив возлагается на главного бухгалтера.

### **3. Доходы и расходы**

3.1 Доходы и расходы Предприятия в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Предприятия подразделяются на доходы и расходы:

- а) от обычных видов деятельности;
- б) прочие.

Для целей бухгалтерского учета к доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- от реализации продукции:
  - а) специального назначения;
  - б) гражданской продукции;
  - в) товаров народного потребления.

Расходы, осуществление которых связано с получением названных доходов, относятся к расходам по обычным видам деятельности. Все остальные доходы включая чрезвычайные, относятся к прочим доходам.

3.2 Выручка признается в бухгалтерском учете по мере передачи прав собственности на поставленное имущество или принятия заказчиком выполненной работы (оказанной услуги) в сумме, исчисленной в денежном выражении или величине дебиторской задолженности.

3.3 Выручка от реализации услуг (имущества) по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости услуг (имущества), полученных или подлежащих получению Предприятием в размере, определяемом исходя из средней цены приобретения (без НДС) Предприятием такого имущества (работ, услуг), сложившейся в течение 30 дней, предшествовавших дате признания выручки в бухгалтерском учете.

3.4 Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (выполнения, оказания) признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, если соответствующим договором не установлен поэтапный план исполнения обязательств.

3.5 Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

3.6 В случае, когда произведенные Предприятием расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, отнесение их в уменьшение полученных доходов осуществляется равномерно в течении всего срока, к которому они относятся. Такие расходы подлежат отражению в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».

3.7 Расходы признаются в периоде составления первичных документов.

## **4. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности**

### **4.1 Общие правила оценки имущества**

4.1.1 Оценка имущества, приобретаемого за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку, доставку и приведение в состояние, пригодное для использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), с учетом положений настоящего раздела, регламентирующих особенности оценки соответствующего вида имущества и затрат, связанных с получением займов и кредитов.

4.1.2 Оценка имущества, полученного в счет вклада в уставный капитал предприятия, - по стоимости, согласованной с учредителем Предприятия, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

4.1.3 Оценка имущества, полученного безвозмездно, - по документально подтвержденной или экспертной оцененной стоимости или аналогичного имущества (без НДС), сформировавшейся на дату принятия к бухгалтерскому учету полученного имущества (по стоимости последнего приобретения аналогичного имущества).

4.1.4 Оценка имущества, приобретенного в обмен на другое имущество (работы, услуги), отличное от денежных средств, – по стоимости переданного или подлежащего передаче Предприятием имущества (работ, услуг) в размере, определяемом исходя из средней величины выручки (без НДС) от реализации такого имущества (работ, услуг), сложившейся на предприятии в течение 30 дней, предшествовавших дате принятия к учету приобретаемого имущества. При отсутствии реализации такого имущества (работ, услуг) в течение указанного периода оценка полученного имущества осуществляется исходя из его средней цены приобретения (без НДС) Предприятием, сложившейся в течение 30 дней, предшествовавших дате принятия к учету приобретаемого имущества. При невозможности применения одного из перечисленных выше методов оценка имущества, приобретенного в обмен на другое имущество (работы, услуги), отличное от денежных средств, осуществляется в порядке, предусмотренном для безвозмездного получения имущества.

4.1.5 При приобретении имущества посредством одного из трех последних названных в п. 4.1 способов в первоначальную стоимость включается также затраты по доставке, монтажу, сборке и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением этого имущества и приведением его в состояние, пригодное для использования.

4.1.6 В случае, если фактические затраты по приобретению имущества связаны с приобретением нескольких его единиц и их нельзя связать с конкретной единицей этого

имущества (затраты по доставке, таре и др.), то затраты подлежат включению в первоначальную стоимость единицы приобретаемого имущества пропорционально стоимости каждой единицы приобретаемого имущества.

4.1.7 Процесс приобретения имущества отражается в бухгалтерском учете записями по дебету соответствующих счетов учета имущества в корреспонденции со счетами учета расчетов с дебиторами и кредиторами в момент перехода права собственности на указанное имущество к Предприятию.

## **4.2 Порядок учета основных средств**

4.2.1 Затраты Предприятия на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты осуществляются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактически произведенным затратам в соответствии с правилами оценки соответствующего имущества.

4.2.2 Приобретаемые Предприятием материальные объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при единовременном выполнении следующих условий:

а) объект будет использоваться в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Предприятия;

б) объект будет использоваться в течение длительного периода времени, т.е. срока его полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимость объекта более 40 000 рублей;

в) последующая перепродажа не предполагается;

г) использование объекта способно приносить предприятию экономические выгоды в будущем.

Вновь приобретаемые материальные объекты, предназначенные для сдачи в аренду, учитываются на б/с 03.1 «Доходные вложения».

При принятии объектов основных средств, доходных вложений к бухгалтерскому учету срок их полезного использования определяется на основании Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», и утверждается заместителем генерального директора - главным инженером.

В составе основных средств Предприятия учитываются также капитальные вложения в сданные в аренду основные средства, доходные вложения, если иное не предусмотрено договором аренды. Приобретенный (сооруженный) объект основных средств, доходных вложений принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости путем списания фактических затрат на его приобретение (сооружение), учтенных на б/с 08 «Капитальные вложения», в дебет счета 01 «Основные средства».

Сданные Предприятием в аренду основные средства со счета 01 «Основные средства» учитываются обособленно на б/с 03.2, если иное не предусмотрено договором аренды. Арендованные предприятием основные средства учитываются на з/б счете 019 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

4.2.3 Изменение первоначальной стоимости основных средств, доходных вложений допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Если в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, доходных вложений, то затраты на перечисленные мероприятия увеличивают первоначальную стоимость такого объекта.

Увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств, доходных вложений отражается в учете путем списания накопленных в процессе осуществления названных выше мероприятий на б/с 08 «Вложения во внеоборотные активы» затрат в дебет б/с 01 «Основные средства».

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится.

4.2.4 Стоимость основных средств, доходных вложений Предприятия, за исключением названных в п. 17 ПБУ 6/01, погашается путем равномерного начисления амортизации с применением линейного способа.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, доходных вложений производится независимо от результатов деятельности Предприятия в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, на счете 02 «Амортизация основных средств».

Приобретение книг, брошюр и иных изданий списывается на б/с 26 с одновременным присвоением инвентарных номеров и внесением записей в инвентарную книгу.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии контроль за их движением возлагается на материально-ответственных лиц соответствующих подразделений.

4.2.5 Стоимость выбывших объектов основных средств, доходных вложений подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Определение целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, невозможности или неэффективности их восстановления, а также оформления документации на списание указанных объектов осуществляется постоянно действующей комиссией, созданной приказом руководителя Предприятия.

Материальные ценности, остающиеся от списания не пригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, доходных вложений приходятся по рыночной стоимости на дату списания в порядке, предусмотренном в п. 4.1.4 настоящего раздела (по ценам возможной реализации), и соответствующая сумма зачисляется в состав прочих доходов Предприятия.

### **4.3 Порядок учета нематериальных активов**

4.3.1 Приобретенные или созданные на Предприятии нематериальные активы, используемые при производстве продукции, оказании услуг или выполнении работ, либо для управленческих нужд Предприятия, в течение периода, превышающего 12 месяцев и приносящие доход, учитываются при наличии документов, подтверждающих существование активов и исключительного права у Предприятия на результаты интеллектуальной деятельности, в составе нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение или создание, отражаются на б/с 04 «Нематериальные активы».

4.3.2 Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм, исчисленных на основании срока полезного использования.

При принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету срок их полезного использования устанавливается исходя:

- из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, установленных законодательством Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды (доход).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на б/с 05 «Амортизация нематериальных активов».

#### **4.4 Учет материально-производственных запасов**

4.4.1 Материально-производственные запасы (основные и вспомогательные материалы, топливо, запасные части), используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих и коммерческих нужд Предприятия, учитываются в составе материалов.

Приобретенные материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на б/с 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета расчетов с применением б/с 15 «Транспортно-заготовительные расходы».

Спецоснастка, специнструмент, тара собственного изготовления учитывается по фактической себестоимости.

Запасные части собственного изготовления учитываются на б/с 10 по плановой себестоимости с отражением на б/с 16 «Отклонения фактической с/с от плановой».

Спецоснастка стоимостью до 40 000 рублей, а также используемая в массовом производстве (ТНП) и в освоении новых видов изделий, списывается на затраты в момент передачи в эксплуатацию с одновременным учетом на забалансовом счете до фактического выбытия.

4.4.2 При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии стоимость производственных запасов определяется по средневзвешенной цене.

4.4.3 Предприятие создает резерв под снижение стоимости запасов.

В целях исключения влияния на формирование финансовых результатов материальные запасы, частично утратившие свои потребительские свойства, учитываются в составе неликвидов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением материально-производственных запасов (МПЗ), учитываются на отдельном б/с 15.1.

Списываются на затраты пропорционально стоимости МПЗ, отпущенных в производство в течение месяца по % рассчитанному по формуле:

$$\frac{\text{Д-т с-до на начало месяца по б/с 15.1} + \text{Д-т оборот по б/с 15.1}}{\text{Д-т с-до на начало месяца по б/с 10} + \text{Д-т оборот по б/с 10}} \times 100$$

#### **4.5 Учет затрат и незавершенного производства**

4.5.1 Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты – предварительной или последующей.

Затраты включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в полной сумме по первичным бухгалтерским документам независимо от установленных норм и нормативов. Затраты, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно как расходы будущих периодов и подлежат списанию на затраты ежемесячно равными долями в течение периода, к которому они относятся.

В течение отчетного периода по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство продукции (работ, услуг) с кредита счетов учета имущества и расчетов, собираются затраты отчетного периода с подразделением на прямые, т.е. непосредственно связанные с производством конкретного вида продукции (работ, услуг) и косвенные (накладные), относимые в дебет собирательно-распределительных счетов, обусловленные процессами организации, обслуживания производства и управления им.

Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих соответствующих подразделений.

Перечень общепроизводственных расходов:

1. Амортизация производственного оборудования и транспортных средств;
2. Ремонт производственного оборудования и транспортных средств;
3. Эксплуатация оборудования;
4. Внутризаводское перемещение грузов;
5. Износ инструментов и инвентаря;
6. Лизинговые платежи;
7. Содержание аппарата управления цеха;
8. Заработная плата прочего цехового персонала;
9. Амортизация зданий сооружений и инвентаря;
10. Ремонт зданий сооружений и инвентаря;
11. Содержание зданий сооружений и инвентаря;
12. Испытания, опыты, исследования;
13. Изобретательство и рационализаторство;
14. Охрана труда;
15. Улучшение качества продукции;
16. Прочие общецеховые расходы;
17. Потери от простоев;
18. Недостачи материальных ценностей;
19. Потери от недоиспользования спецоснастки;
20. Прочие непроизводительные расходы;

Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих на счета учета затрат основного производства (б/с 20.0, 20.2, 20.3, 20.6).

Перечень общехозяйственных расходов:

1. Заработная плата аппарата управления предприятием;
2. Командировочные расходы;
3. Содержание пожарной военизированной и сторожевой охраны;
4. Прочие расходы по управлению предприятием;



5. Заработная плата прочего общехозяйственного персонала;
6. Амортизация основных средств;
7. Ремонт основных средств;
8. Содержание зданий, сооружений инвентаря и др. основных средств;
9. Испытания, опыты, исследования, содержание лабораторий;
10. Изобретательство и рационализаторство;
11. Охрана труда;
12. Подготовка кадров;
13. Организационный набор рабочей силы;
14. Прочие общехозяйственные расходы;
15. Налоги, сборы и отчисления;
16. Потери от простоев;
17. Недостачи и потери от порчи материальных ценностей;
18. Лизинговые платежи;
19. Прочие непроизводственные расходы;
20. Общехозяйственные расходы, сверх установленных законодательством норм, не принимаемые для целей налогообложения;
21. Представительские расходы;
22. Содержание здравпункта;
23. Содержание столовой.

Перечень прямых расходов для целей бухгалтерского учета:

- 1) материальные затраты, непосредственно израсходованные на товарную продукцию;
- 2) заработная плата основных производственных рабочих, занятых в производстве товарной продукции;
- 3) сумма страховых взносов, включая отчисления в фонд страхования от несчастных случаев на производстве.

4) общепроизводственные расходы

5) общехозяйственные расходы

Незавершенное производство оценивается по прямым расходам (по нормативу) на деталь. Расчет остатков незавершенного производства осуществляется по месту фактического нахождения деталей незавершенного производства.

Готовая продукция оценивается по полной фактической себестоимости.

4.5.2 Использование б/с 45 «Товары отгруженные»:

- 1) как транзитный счет для расчета товарного баланса продукции;
- 2) непосредственно как счет учета товаров с особым переходом права собственности.

4.5.3 Расходы, связанные с освоением новых видов продукции, относятся к пусковым расходам и по окончании работ учитываются в составе расходов будущих периодов, подлежащих списанию на затраты по производству в составе материальных затрат в течение срока, соответствующего сроку признания расходов на НИОКР в соответствии с главой 25 НК РФ.

4.5.4 В целях выполнения требований Федерального Закона от 29.12.2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе», в части обеспечения раздельного учета затрат при выполнении государственного оборонного заказа применяется следующий порядок формирования себестоимости продукции на счетах бухгалтерского учета:

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) основывается на основных принципах:

1. Учет расходов осуществляется по каждому открытому заказу на счетах 200, 202, 203, 206 (позаказный метод учета), заказ открывается на отдельное изделие или группу изделий (работ, услуг), имеющих сходные технические и функциональные характеристики.
2. Калькулирование себестоимости основывается на фактических расходах.
3. Себестоимость заказа является полной, включающей в себя общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы.
4. Расходы вспомогательных подразделений могут распределяться как на основе фактически оказанных работ (услуг) и переданной продукции, так и на основе нормативной себестоимости.
5. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются только на основе фактических расходов на заработную плату. В бухгалтерском учете отражается фактическая себестоимость заказа. Распределение на основе установленных Министерством обороны или другими органами нормативов общехозяйственных расходов не допускается. Такие расчеты осуществляются отдельно от калькулирования себестоимости и бухгалтерского учета для осуществления расчетов с заказчиками.
6. Коммерческие расходы, учитываемые на б/с 44, заключительными оборотами ежемесячно в полном объеме относятся на соответствующий субсчет счета 90 «Продажи». При калькулировании фактической себестоимости распределяются позаказно пропорционально производственной себестоимости.

#### **4.6 Учет финансовых вложений**

Вложения средств Предприятия в виде инвестиций в ценные бумаги в бухгалтерском учете отражаются как финансовые вложения в сумме фактически произведенных затрат. При этом объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассив бухгалтерского баланса в случаях, когда к Предприятию перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторы. Векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, а также банковские депозиты до востребования, признаются денежными эквивалентами.

#### **4.7 Учет резервов**

4.7.1 Предприятие создает резервный фонд, величина которого определена в Уставных документах Общества, учитывается на счете 82 «Резервный Фонд».

4.7.2 Предприятие создает резерв на гарантийный ремонт в отношении товаров (работ) по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации указанных товаров (работ). При этом размер созданного резерва не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) от реализации указанных товаров (работ) за три предыдущих года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный период. В случае, если предприятие менее 3х лет осуществляет реализацию товаров (работ) с условием осуществления гарантийного ремонта и обслуживания, для расчета предельного размера создаваемого резерва учитывается объем выручки от реализации указанных товаров (работ) за фактический период такой реализации. Учет резерва на гарантийный ремонт осуществляется на б/с 96.3. По окончании квартала при недостаточности начисленного резерва производится его доначисление за счет прочих расходов.

4.7.3 Предприятие создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Резерв формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Предприятие производит расчет размера ежемесячных отчислений в резерв исходя из сведений о фактически отработанном работником времени и соответствующего среднего дневного заработка, включая сумму страховых взносов с этих расходов. Расчет среднего заработка производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

$$P1 = (C1 + C1 * KM) * KN,$$

где P1 – сумма резерва;

C1 – средний дневной заработок работника;

KM – суммарный тариф в ПФ РФ, ФСС, ФФОМС в соответствии с законодательством РФ и с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов, рассчитываемый по формуле:

$$KM = k1 + k2 + k3 + k4,$$

где k1 – тариф страхового взноса в ПФ РФ;

K2 – тариф страхового взноса в ФСС РФ;

K3 – тариф страхового взноса в ФФОМС;

K4 – тариф страхового взноса в ФСС на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

KM – суммарное количество дней отпуска, на которые имеется право на конец отчетного периода.

Если работник отработал менее половины месяца, то указанное время исключается из подсчета, а если отработана половина или более половины месяца, то указанный период округляется до полного месяца.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников формируется путем суммирования резервов по каждому работнику и определяется по формуле  $P = \sum P1$ .

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация созданного резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждым работником в соответствии с утвержденным графиком отпусков.

Учет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков осуществляется на б/с 96.5.

4.7.4 Предприятие создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв создается по группам однородных материальных ценностей.

Уровень существенности снижения текущей рыночной стоимости по сравнению с фактической себестоимостью материальных ценностей – 20% и более.

Текущую рыночную стоимость материальных ценностей определяет созданная на предприятии комиссия из специалистов предприятия, которая в своей работе будет использовать сведения об уровне цен имеющиеся у органов статистики, торговых инспекций, а также средства массовой информации и специальной литературе, сети Интернет и экспертные заключения независимых оценщиков. Результаты своей работы комиссия оформляет протоколом.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

На основании протокола комиссии составляется бухгалтерская справка с расчетом суммы резерва.

МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва.

Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется на б/с 14.

4.7.5 Предприятие создает резерв под обесценивание финансовых вложений на 31 декабря отчетного года.

При создании резерва в части акций и долей в уставные капиталы определяется расчетная стоимость финансовых вложений по методу расчета чистых активов.

Резерв создается при наличии следующих условий:

1. На 31 декабря отчетного года и на 31 декабря предыдущего отчетного года учетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более), выше их расчетной стоимости;
2. В течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) изменялась исключительно в направлении её уменьшения.

Создание резерва оформляется бухгалтерской справкой и отражается в составе прочих расходов.

Резерв под обесценивание финансовых вложений, начисленный за предыдущий год, подлежит корректировке в текущем отчетном году.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом резерва.

4.7.6 Предприятие создает резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря текущего отчетного года.

Расчет суммы резерва по сомнительной задолженности производится по следующей формуле:

$$P = C * K_{\text{эксп}},$$

где Р – сумма резерва по сомнительному долгу;

С – сумма сомнительной задолженности;

Кэксп – коэффициент экспертной оценки.

При определении Кэксп юридических лиц проводится:

1. Самостоятельное проведение анализа финансового состояния должника на основании годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий отчетный год, и рассчитываются следующие показатели:

А) Кфн – коэффициент автономии (отношение суммы капитала к сумме внеоборотных активов);

Б) Косос – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (отношение собственных средств в обороте ко всей величине оборотных средств);

В) Ктл – коэффициент текущей ликвидности (отношение ликвидных активов (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, краткосрочная дебиторская задолженность, запасы, прочие оборотные активы) к текущим обязательствам);

Г) Кабс – коэффициент абсолютной ликвидности (отношение наиболее ликвидных оборотных активов (денежные средства, краткосрочные финансовые обязательства) к текущим обязательствам должника).

Оценка финансового состояния – хорошее при:

$K_{фн} \geq 0,8$ ;  $K_{осос} \geq 0,4$ ;  $K_{тл} \geq 1,2$ ;  $K_{абс} \geq 0,5$ .

Оценка финансового состояния – удовлетворительное:

$0,3 < K_{фн} < 0,8$ ;  $0,2 \leq K_{осос} < 0,4$ ;  $0,7 \leq K_{тл} < 1,2$ ;  $0,2 \leq K_{абс} < 0,5$ .

Оценка финансового состояния – неудовлетворительное:

$0 < K_{фн} < 0,3$ ;  $0 \leq K_{осос} < 0,2$ ;  $0,3 \leq K_{тл} < 0,7$ ;  $0 < K_{абс} < 0,2$ ;

Оценка финансового состояния – критическое:

$K_{фн} < 0$ ;  $K_{осос} < 0$ ;  $K_{тл} < 0,3$ ;  $K_{абс} < 0$ .

2. Анализ истории договорных отношений с должником (в расчет берется количество дней просрочки в оплате суммы задолженности).
3. Анализ прочей информации о перспективах деятельности должника, а именно наличие утвержденного акционерами решения о повышении чистых активов путем перечисления денежных средств.

При определении Кэксп физических лиц проводится только анализ истории договорных отношений с должником (в расчет берется количество дней просрочки оплаты суммы задолженности).

По результатам оценки выставляются баллы в соответствии с нижеприведенной таблицей, которые потом суммируются.

Оценка финансового состояния			Оценка договорных отношений			Оценка прочей информации		
№ п/п	Показатель	Баллы	№ п/п	Количество дней просрочки	Баллы	№ п/п	Наличие Утвержденного Акционерами решения о повышении чистых активов путем перечисления денежных средств	Баллы
1	Хорошее	75	5	Менее 45	25	9	имеется	1-80
2	Удовлетворительное	55	6	От 45 до 90	15	10	Не имеется	0
3	Неудовлетворительное	25	7	От 90 до 181	10			
4	Критичное	0	8	Более 181	0			

Предприятие определяет уровень надежности должника и соответствующий ему Кэксп. Все должники объединяются в четыре группы по уровню надежности в зависимости от суммы полученных баллов:

№ п/п	Значение в баллах		Уровень надежности должника	Группа должника	Кэксп
	Для юр.лиц	Для физ.лиц			
1	Более 75 баллов	25	Надежный	1	0

2	75 и менее	15	Обычный	2	0,5
3	50 и менее	10	Ненадежный	3	0,8
4	25 и менее	0	Критический	4	1

Расчет суммы резерва по сомнительной задолженности в отношении задолженности, сроки погашения которой не наступили, должника входящего в группу 3 или 4, производится по следующей формуле:

$$P = C * K_{рез} * K_{эсп},$$

P – сумма резерва по сомнительному долгу;

C – сумма сомнительной задолженности;

K<sub>эсп</sub> – коэффициент экспертной оценки;

K<sub>рез</sub> = 0,5 - коэффициент резервирования.

Расчет резерва по сомнительным долгам оформляется бухгалтерской справкой (все расчеты должны подтверждаться обосновывающими документами) и отражается в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности сомнительная задолженность показывается за минусом начисленного резерва.

Учет резерва по сомнительным долгам осуществляется на б/с 63.

#### 4.8 Учет расчетов

Обязательства Предприятия (кредиторская задолженность), за исключением полученных займов и кредитов, отражаются в отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей, без причитающихся к выплате процентов по обязательствам.

#### 4.9 Оценка полученных займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

4.9.1 Задолженность Предприятия по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете в сумме фактически поступивших денежных средств или в предусмотренной договором стоимостной оценке других полученных ценностей с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов, исчисленных в соответствии с условиями договора.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (т.е без причитающихся к уплате процентов) остается 365 дней, долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам переводится в краткосрочную. Этот перевод отражается в бухгалтерском учете путем переноса остатка соответствующей долгосрочной задолженности со счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

4.9.2 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, являются прочими расходами Предприятия и подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

#### 4.10 Списание долгов

4.10.1 Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству в момент истечения срока давности.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности, эта задолженность должна отражаться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

4.10.2 Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству в момент истечения срока давности.

#### **4.11 Доходы будущих периодов**

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе на счете 98 «Доходы будущих периодов» и относятся на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовый результат отчетного года.

#### **4.12 Учет добавочного капитала**

Добавочный капитал списывается пропорционально первоначальной стоимости выбывших основных средств, подвергшихся переоценке, на б/с 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

#### **4.13 учет прибылей и убытков**

4.13.1 Балансовая прибыль (убыток) Предприятия представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Предприятия в целом, включая все его подразделения, и оценки статей баланса в соответствии с настоящей учётной политикой и нормативными документами по бухгалтерскому учету. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) Предприятия складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 «Прибыли и убыток» отражаются убытки (потери, расходы), по кредиту – прибыли (доходы) Предприятия. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период по этому счету показывает конечный результат Предприятия отчетного периода.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного периода списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4.13.2 Полученная в результате хозяйственной деятельности чистая прибыль Предприятия используется в соответствии с решением общего Собрания акционеров. В целях организации контроля за состоянием и движением средств нераспределенной прибыли ведется аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

#### **4.14 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

В целях применения ПБУ 22/2010 установить, что существенной признается ошибка, которая составляет более 5% от общей стоимости данного вида активов (обязательств), либо от значения соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

#### **4.15 Бухгалтерская отчетность**

Предприятие составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежемесячно (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах).

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторскую и кредиторскую задолженность в части авансов выданных и полученных отражать без НДС.

Сумму НДС отражать в составе прочих оборотных активов или прочих обязательств.

## **II. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА**

## **1. Общие положения**

1.1 Налоговый учет на Предприятии ведется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации и другими законами, входящими в систему законодательства о налогах и сборах, а также в соответствии с иными нормативно-правовыми актами о налогах и сборах.

1.2 Налоговый учет на Предприятии ведется сотрудниками учрежденной руководителем Предприятия бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3 Налоговый учет осуществляется в регистрах по формам, разработанным на Предприятии Приложение №5.

## **2. Налоговая политика по НДС**

2.1 Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость устанавливается на:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2) дату оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав увеличивает налогооблагаемую базу.

2.2 При исполнении Предприятием обязанностей налогового агента в порядке ст.161 НК РФ налог исчисляется, удерживается и перечисляется в бюджет с доходов налогоплательщиков, поименованных в ст. 161 НК РФ, от реализации товаров (работ, услуг) независимо от факта и формы выплаты доходов, если иное не закреплено утвержденной в установленном порядке налоговой политикой налогоплательщиков, с доходов которых удерживается налог.

2.3 Порядок ведения раздельного учета по различным видам деятельности.

2.3.1 В случае осуществления Предприятием операций, подлежащих налогообложению по налоговой ставке 0%, 10% или 18%, операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149+ НК РФ и нормами других законов, входящих в систему законодательства о налогах и сборах и устанавливающих дополнительные льготы по НДС, Предприятие ведет раздельный учет по каждому виду таких операций.

Под раздельным учетом понимается раздельный учет доходов, полученных от перечисленных операций, организуемый посредством ведения аналитического учета к б/с 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащую вычету в отношении операций по реализации на экспорт, определять расчетно, исходя из ставки 18% от суммы фактических материальных затрат на производство данного вида продукции.

Уменьшение суммы налоговых вычетов осуществлять в момент отгрузки продукции на экспорт.

2.3.2 В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) в производстве и (или) продаже товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых подлежат налогообложению, а частично – в производстве и (или) продаже товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога, подлежащие включению в затраты или подлежащие налоговому вычету, определяются на основании пропорции.



Эту пропорцию определяют исходя из соответствующих объемов выручки от каждого вида операций в общем объеме выручки за месяц без НДС, которая определяется исходя из соответствующих объемов выручки от каждого вида операций в общем объеме выручки за месяц без НДС.

Такая пропорция не исчисляется в налоговых периодах, в которых доля товаров (работ, услуг), используемых для операций, не подлежащих налогообложению, не превышает 5% (в стоимостном выражении) общей стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг), используемых для всех операций (облагаемых налогом, включая операции, облагаемые по налоговой ставке 0% и не облагаемые налогом). При этом все суммы уплаченного налога подлежат вычету.

При определении 5%-ного барьера под стоимостью товаров (работ, услуг), используемых для операций, не подлежащих налогообложению, принимается стоимость товаров (работ, услуг), которая списана в данном отчетном периоде на затраты, по производству и реализации не облагаемых налогом товаров (работ, услуг). Под общей стоимостью приобретаемых товаров (работ, услуг) понимается стоимость всех товаров (работ, услуг), которая списана в данном отчетном периоде на затраты по производству и реализации всех товаров (работ, услуг). Доли косвенных затрат, приходящихся на производство и реализацию облагаемых и не облагаемых налогом товаров (работ, услуг), определяется на основе указанной выше пропорции.

2.4 Подлежащую уплате в бюджет сумму НДС Предприятие не распределяет по обособленным подразделениям, а уплачивает всю сумму налога централизованно по месту своего нахождения по всем операциям без каких-либо изъятий, включая сумму налога, подлежащую возмещению из бюджета.

Предприятие использует право предъявления к вычету НДС сумм предоплаты, перечисленной поставщикам, при получении от них счетов-фактур, соответствующих требованиям п. 5.1 ст. 169 НК РФ.

2.5 Книги покупок и книги продаж ведутся отдельно по каждому участку бухгалтерского учета, на основании которых ежемесячно составляется сводная книга покупок и книга продаж.

Для заполнения налоговой декларации по НДС по каждому налоговому периоду составляется сводная книга покупок и книга продаж.

2.6 Датой получения счетов-фактур признается следующая дата:

- дата записи в журнал входящей почтовой корреспонденции, если предприятие получает счет-фактуру по почте;
- дата, указанная сотрудником предприятия в служебной записке, переданной в бухгалтерию, если представитель предприятия получил счет-фактуру лично;
- дата получения извещения от спецоператора о дате отправки счет-фактуры покупателю, если предприятие получило счет-фактуру в электронном виде.

2.7 Нумерация счетов-фактур осуществляется ежеквартально в хронологическом порядке.

### **3.Налоговая политика по налогу на прибыль**

В настоящем разделе под доходами и расходами понимаются доходы и расходы, учитываемые для целей налогообложения, согласно классификации, приведенной в ст. 248 НК РФ.

В случае если понесенные Предприятием расходы могут быть квалифицированы в равной степени как расходы, связанные с производством и реализацией и как внереализационные расходы, Предприятие самостоятельно относит понесенные расходы к одной из указанных групп. Основанием для отнесения расходов к определенной группе является бухгалтерская справка.

3.1 Для целей налогового учета предприятие устанавливает следующий перечень прямых расходов:

- 1) материальные затраты, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 пункта 1 ст. 254 НК РФ;
- 2) расходы на оплату труда производственных рабочих, непосредственно участвующих в процессе производства товарной продукции;
- 3) сумма страховых взносов, включая отчисления в фонд страхования от несчастных случаев на производстве;
- 4) общехозяйственные расходы;
- 5) общепроизводственные расходы.

В целях сближения бухгалтерского и налогового учета при определении затрат, включаемых в расходы, связанные с реализацией, применяется метод товарного баланса.

1. Расчет прямых расходов в себестоимости товарной продукции на конец отчетного периода в налоговом учете производится по следующей формуле:

$$C1_n = K \cdot (H3П_{нач.1n} + ЗАТ1_n) \text{ где:}$$

$C1_n$  – сумма прямых расходов в себестоимости товарной продукции в налоговом учете на конец отчетного периода;

$H3П_{нач.1n}$  – незавершенное производство на начало отчетного периода по данным налогового учета;

$ЗАТ1_n$  – сумма прямых расходов в себестоимости товарной продукции текущего периода по данным налогового учета;

$K$  – коэффициент, рассчитанный по формуле:

$$K = C2_б / (H3П_{нач.2б} + ЗАТ2_б), \text{ где:}$$

$C2_б$  – сумма прямых расходов в себестоимости товарной продукции на конец отчетного периода по данным бухгалтерского учета;

$H3П_{нач.2б}$  – незавершенное производство на начало отчетного периода по данным бухгалтерского учета;

$ЗАТ2_б$  – сумма прямых расходов в себестоимости товарной продукции текущего периода по данным бухгалтерского учета.

2. Прямые расходы в себестоимости реализованной товарной продукции в налоговом учете за текущий период рассчитывается с использованием следующей формулы:

$$C = C1_{рб} / C2_{рб} \cdot C3_{рн}, \text{ где:}$$

$C1_{рб}$  – прямые расходы в себестоимости реализованной товарной продукции текущего периода по данным бухгалтерского учета;

$C2_{рб}$  – прямые расходы в себестоимости товарной продукции на начало отчетного периода по данным бухгалтерского учета, увеличенные на прямые расходы в себестоимости товарной продукции, выпущенной в текущем периоде по данным бухгалтерского учета;

$C3_{рн}$  – прямые расходы в себестоимости товарной продукции на начало отчетного периода по данным налогового учета, увеличенные на прямые расходы в себестоимости товарной продукции, выпущенной в текущем периоде по данным налогового учета.

3.2 Определяя размер материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, Предприятие применяет метод оценки сырья и материалов по средневзвешенной цене.

3.3 Определяя стоимость покупных товаров, подлежащих списанию на уменьшение доходов от их реализации, применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

3.4 Предприятие применяет амортизационную премию по объектам амортизируемого имущества 1-2 и 8-10 амортизационных групп в размере 10% от первоначальной стоимости; по объектам 3-7 амортизационных групп – в размере 30% от первоначальной стоимости.

В указанном размере амортизационная премия применяется также в отношении сумм модернизации и реконструкции амортизируемого имущества.

К амортизируемому имуществу применяется линейный способ начисления амортизации.

3.5 При начислении амортизации по основным средствам, работающим в условиях агрессивной среды, к основным нормам амортизации применяется повышающий коэффициент в размере 2.

3.6 При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, Предприятие определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Данное положение применяется в отношении объектов основных средств, амортизация по которым начисляется линейным способом. (Либо срок полезного использования назначается приказом руководителя).

При увеличении стоимости основных средств в результате модернизации, реконструкции сумма амортизации рассчитывается исходя из остаточной стоимости с учетом суммы затрат на модернизацию, реконструкцию. Норма амортизации при этом не пересчитывается.

3.7 Расходы Предприятия на рекламу, в частности расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети, расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов, расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании, включаются в состав прочих расходов без ограничений.

3.8 Предприятие создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию аналогично порядку, предусмотренному в бухгалтерском учете.

3.9 Резерв на оплату отпусков учитывается аналогично порядку, предусмотренному для целей бухгалтерского учета.

3.10 В течение налогового периода Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли за отчетный период.

3.11 Расходы на приобретение прав на земельные участки учитывается равномерно в течение 5 лет.

3.12 При осуществлении расходов, по которым условиями договора не предусмотрен период, к которому эти расходы относятся, Предприятие учитывает эти расходы как косвенные в момент подписания акта приема-передачи работ.

3.13 Транспортно-заготовительные расходы в налоговом учете списываются аналогично бухгалтерскому учету.

3.14 В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль Предприятие ведет налоговый учет на основе данных бухгалтерского учета с использованием данных аналитического учета по счетам бухгалтерского учета.

### **III. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ И НАЛОГОВУЮ ПОЛИТИКУ**

1. Изменения и дополнения в учетную политику Предприятия могут быть внесены в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению;

- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского и налогового учета, существенного изменения условий деятельности предприятия, при утверждении способа ведения бухгалтерского учета фактов деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или впервые возникли в деятельности Предприятия.

2. Изменения и дополнения учетной и налоговой политики проводятся на основании внесенных на рассмотрение главным бухгалтером Предприятия предложений и оформляются в порядке, предусмотренном для утверждения учетной и налоговой политики.

3. Изменения и дополнения учетной и налоговой политики вводятся в действие с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом, в котором возникла необходимость внесения изменений и дополнений, за исключением случаев указанных в последнем абзаце п.1 настоящего раздела, и тех случаев, когда обязанность по внесению изменений и дополнений в учетную и налоговую политику обусловлена требованиями законодательства Российской Федерации или нормативными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению.


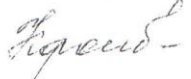
4. Последствия изменения учетной и налоговой политики, вызванные изменением законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению, отражаются в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности в порядке, предусмотренном соответствующим законом или нормативным актом. Если соответствующий закон или нормативный акт не предусматривает порядок отражения последствий изменения учетной и налоговой политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности в порядке, установленном п. 6 настоящего раздела.

5. Последствия изменения учетной и налоговой политики в случаях, когда соответствующий закон или нормативный акт не предусматривает порядок отражения последствий изменения учетной и налоговой политики, измененный способ ведения бухгалтерского или налогового учета применяются к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, свершившимся только после внесения такого способа.

6. Изменения учетной и налоговой политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Предприятия, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна включать причину: изменения учетной и налоговой политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

В.С. Вецин

Н.С. Курапова