

Утверждаю:

Приложение

от «21» декабря 2016 г.

Генеральный директор

А. В. Лихолет



ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике
в целях бухгалтерского учета
АО «Новорослэксспорт»
на 2017 год

г. Новороссийск

Содержание

1. Организационный раздел	3
1.1. Общие положения	3
1.2. Структура бухгалтерской службы.....	3
1.3. Рабочий план счетов.....	3
1.4. Формы первичных документов	4
1.5. Порядок проведения инвентаризации	4
1.6. Организация документооборота	5
1.7. Обработка учетной информации	5
1.8. Обособленное подразделение	6
1.9. Исправление ошибок	6
2. Методологический раздел.....	7
2.1. Учет внеоборотных активов.....	7
2.1.1. Учет вложений во внеоборотные активы.....	7
2.1.2. Учет основных средств.....	8
2.1.3. Учет нематериальных активов	11
2.2. Учет оборотных активов.....	12
2.2.1. Учет материально-производственных запасов.....	12
2.2.2. Учет спецодежды	13
2.2.3. Учет спецоснастки	13
2.3. Учет затрат на производство	14
2.4. Учет налога на имущество	14
2.5. Учет финансовых вложений.....	14
2.6. Учет расходов будущих периодов.....	15
2.7. Учет денежных средств в кассе и на счетах в банках.....	16
2.8. Отчет о движении денежных средств	16
2.9. Учет обязательств.....	17
2.9.1. Учет дебиторской и кредиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам.....	17
2.9.2. Учет займов и кредитов.....	18
2.9.3. Оценочные обязательства.....	18
2.9.3.1 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	19
2.9.3.2 Резерв по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам	19
2.10. Определение состава обычных и прочих видов деятельности	19
2.11. Учет отложенных налоговых активов и обязательств	20
2.11.1. Учет отложенных налоговых активов	20
2.11.2. Учет отложенных налоговых обязательств.....	20

1. Организационный раздел

1.1. Общие положения

Бухгалтерский учет АО «Новорослессэкспорт» (далее Общество) представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в суммовом и количественном выражении об имуществе, обязательствах Общества и их движении путем сплошного, непрерывного и документального подтверждения всех хозяйственных операций.

Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении, необходимой как внутренним пользователям (руководителям, учредителям), так и внешним (инвесторам, кредиторам и др.);

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости и безубыточности. В своей работе Общество руководствуется действующими в Российской Федерации Законами, Положениями о бухгалтерском учете, Приказами Минфина РФ и прочими нормативными документами.

Отражение фактов финансово-хозяйственной деятельности Общества производится в соответствии с принципом временной определенности, который подразумевает, что факты финансово-хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество оставляет за собой право вносить изменения в учетную политику с целью приведения её в соответствие с изменениями в действующем законодательстве, а также в случае появления хозяйственных операций, которые раньше Обществом не осуществлялись.

1.2. Структура бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Положением «О Бухгалтерской службе» возглавляемой главным бухгалтером.

Структура бухгалтерской службы и численность работников отдельных бухгалтерских подразделений определяется штатным расписанием Общества, а функции и должностные обязанности - внутренними правилами и должностными инструкциями.

1.3. Рабочий план счетов

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России РФ от 31.10.2000 г. №94н (Приложение №1 к настоящему Приказу).

Рабочий план счетов содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета.

В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, Общество имеет право дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные инструкцией, если данная проводка не нарушает принципы бухгалтерского учета и норм, установленных положениями по бухгалтерскому учету.

1.4. Формы первичных документов

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В случае существования унифицированных форм первичной учетной документации, разработанных Госкомстатом РФ, Общество применяет такие унифицированные формы для оформления соответствующих хозяйственных операций.

Первичные учетные документы, формы которых не предусмотрены альбомами унифицированных форм Госкомстата РФ, разрабатываются Обществом самостоятельно.

Применяемые Обществом формы первичной учетной документации, приведены в Приложении № 2.

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.

Круг лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяется приказом Генерального директора или другими локальными документами.

1.5. Порядок проведения инвентаризации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В процессе инвентаризации имущества проводятся следующие мероприятия:

- организуется контроль за соблюдением требований в деятельности материально ответственных лиц по сохранности ресурсов (правил составления, оформления и представления первичных учетных документов, правил приемки, хранения и отпуска ценностей и др.);

- упорядочивается складское хозяйство;

- устанавливаются качественные характеристики материальных ресурсов: выявляются залежалые и неиспользуемые ценности, имущество, полностью или частично потерявшее первоначальные свойства, неходовые и не пользующиеся спросом готовые изделия и др. На основе полученной информации принимаются меры по их переоценке, продаже или использованию для других нужд;

- выявляются непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению основные средства;

- проверяется соблюдение правил содержания и эксплуатации основных средств.

В ходе инвентаризации расчетов с юридическими и физическими лицами проводятся следующие мероприятия:

- выявляется соблюдение правил расчетов с физическими лицами (с подотчетными лицами, с работниками по оплате труда);

- оценивается соблюдение расчетно-платежной дисциплины (по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, поставщиками и подрядчиками, с учредителями и др.);

- оценивается работа по выявлению и предотвращению потерь от несвоевременного взыскания дебиторской задолженности всех видов, пропуска сроков исковой давности.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже и других подобных случаях;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- 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 и в других случаях.

До начала отчетного года в соответствии с приказом Генерального директора Общества создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации создаются рабочие инвентаризационные комиссии. Персональный состав этих комиссий утверждает Генеральный директор Общества.

Для оформления инвентаризации необходимо применять унифицированные формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Госкомстатом России. Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи.

Результаты инвентаризаций должны быть отражены в бухгалтерском учете и отчетности того месяца и года, в котором была закончена инвентаризация.

Учет недостач и потерь от порчи имущества, включая денежные средства, выявленные при проведении инвентаризации, ведется на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Порядок проведения инвентаризации определен Положением об инвентаризации, которое является Приложением к Учетной политике № 3

1.6. Организация документооборота

Своевременное и достоверное составление первичных документов, передача их в установленном порядке и сроки для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с утвержденным графиком документооборота (Приложение № 4). Ответственность за соблюдение графика несут все указанные в нем сотрудники, а контроль осуществляет главный бухгалтер.

Документы следует хранить в бухгалтерии не более срока, в течение которого они могут понадобиться, а затем необходимо сдать их в архив на хранение.

Материальные ценности и денежные средства выдаются под материальную ответственность тем сотрудникам Общества, с которыми заключены договоры о материальной ответственности.

Обособленные подразделения самостоятельно организуют документооборот и несут ответственность за сохранность документов.

1.7. Обработка учетной информации

Обработка учетной информации ведется с использованием специализированных компьютерных бухгалтерских программ

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные

документы. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Образцы форм регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности приведены в Приложении N 5.

Установить формы бухгалтерской отчетности:

1. "Бухгалтерский баланс";
2. "Отчет о прибылях и убытках";
3. "Отчет об изменениях капитала";
4. "Отчет о движении денежных средств";

Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей. Решение Общества о признании существенности показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов, в зависимости от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Балансе и Отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к Балансу и Отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности показатель признается существенным, в случае, если его сумма в общем итоге соответствующих данных составляет не менее 10% процентов, а итог указанных данных составляет более 10% от валюты баланса или совокупной величины доходов или расходов.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

1.8. Обособленное подразделение

Учет в обособленном подразделении ведется без выделения на отдельный баланс с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты"

1.9. Исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете выполняется согласно ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Ошибка признается существенной, если ее величина в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п.3 ПБУ 22/2010), а также привела к искажению более, чем:

- на 10% величины показателя статьи «Отчета о прибылях и убытках», положительное (отрицательное) влияние которой на величину показателя «Чистой прибыли» составляет более 10% от суммы показателей всех статей «Отчета о прибылях и убытках», которые положительно (отрицательно) влияют на размер показателя «Чистой прибыли», но составляет при этом не менее 500.000 рублей.

- на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 10%, но составляет при этом не менее 500.000 рублей.

Также существенной признается ошибка, в результате которой финансовый результат отчетного года определен как положительный, являясь в действительности отрицательным, и наоборот.

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.

2. Методологический раздел

2.1. Учет внеоборотных активов

2.1.1. Учет вложений во внеоборотные активы

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах учитывается с применением счета 07 «Оборудование к установке». Аналитический учет ведется в разрезе мест хранения и объектов.

Бухгалтерский учет затрат Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, а также нематериальных активов осуществляется с применением счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет затрат на строительство и учет основных средств, требующих монтажа, ведется на отдельном субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств».

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

В случае использования в производстве ОС не оформленного регистрирующими документами учет ведется на счете 01.08 на основании Приказа и Акта о вводе в эксплуатацию подписанного уполномоченными лицами.

В целях обобщения информации о затратах организации на активы, создаваемые в рамках реализации инвестиционных проектов применяются следующие субсчета к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

08.03.5 «СМР по БП»;

08.05.5 «ОС по БП».

Издержки, непосредственно связанные с реализацией инвестиционных проектов, относящиеся одновременно к более, чем одному объекту основных средств и возникающие на протяжении нескольких отчетных периодов, учитываются в составе вложений во

внеоборотные активы по статье «Прочие расходы» (далее – Прочие расходы) в периоде их возникновения.

В качестве Прочих расходов, признаются в том числе расходы на оплату труда и начисления на ФОТ в соответствии с законодательством РФ сотрудников структурных подразделений, созданных и функционирующих в целях реализации инвестиционных проектов.

Накопленная стоимость Прочих расходов распределяется на первоначальную стоимость объектов основных средств, приобретаемых или сооружаемых в рамках соответствующего инвестиционного проекта в момент ввода в эксплуатацию. Часть стоимости Прочих расходов, подлежащая отнесению в состав стоимости конкретного объекта основных средств определяется в соответствии со следующим порядком:

1. Определяется стоимостная доля вводимого в эксплуатацию актива в совокупной стоимости объектов вложений, реализуемых в рамках соответствующего инвестиционного проекта:

$$k_o = \frac{C_o}{C_{бп}};$$

где k_o – стоимостная доля вводимого в эксплуатацию актива;

C_o – стоимость актива (Сальдо счета 08.03.5/08.05.5- «Объект» на дату ввода Актива в эксплуатацию);

$C_{бп}$ – накопленная стоимость объектов вложений во внеоборотные активы, создаваемых в рамках реализации инвестиционного проекта (Суммарное сальдо счетов 08.03.5, 08.05.5 на дату ввода Актива в эксплуатацию);

2. Определяется сумма Прочих расходов подлежащих включению в состав первоначальной стоимости вводимого в эксплуатацию актива:

$$ПР_o = k_o \cdot ПР_{бп};$$

где $ПР_o$ – искомая сумма Прочих расходов, подлежащая включению в первоначальную стоимость Актива;

$ПР_{бп}$ – накопленная стоимость Прочих расходов по инвестиционному проекту (Сальдо счета 08.03.5 «Прочие расходы по БП» на дату ввода Актива в эксплуатацию).

Указанные расчеты проводятся при определении первоначальной стоимости в момент ввода Актива в эксплуатацию.

2.1.2. Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств на счете 01 «Основные средства». Учет основных средств, приобретенных для сдачи в аренду, осуществляется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Внеоборотные активы, предназначенные для использования в производственной деятельности, принимаются к учету в качестве объектов основных средств в момент, когда полностью сформирована их стоимость, и они готовы к использованию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя сумму фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) (гл. II ПБУ 6/01). В случае,

если основное средство получено Обществом безвозмездно, то на учет принимается по текущей рыночной стоимости, под которой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Стоимость объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется на основании цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные товары.

Общество вправе при вводе в эксплуатацию комплекса объектов, сочлененных друг с другом и участвующих в единой технологической цепочке производства, разбить комплекс на отдельные объекты основных средств и учитывать их под разными инвентарными номерами в случае, если сроки полезного использования отдельных объектов существенно отличаются друг от друга. Для целей данного абзаца уровень существенности составляет 12 месяцев.

Общество применяет линейный метод начисления амортизации. При наличии ОС по которым применяется другой метод амортизации данные отражаются в Приложении № 6.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в момент принятия объектов к учету в качестве основных средств.

Срок полезного использования устанавливается техническими специалистами исходя из рекомендуемых сроков полезного использования, согласно технической документации; исходя из ожидаемого срока использования в соответствии с производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, а также системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (например, срок аренды); технического состояния объекта, исходя из периода, в течение которого планируется использовать данное основное средство в производстве.

По основным средствам, приобретенным до 2002 года, амортизация продолжает начисляться в порядке, применявшемся до 2002 года.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.).

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается на основании приказа в следующих случаях:

- на период их восстановления (реконструкции и технического вооружения), если срок проведения данных работ превышает 12 месяцев;
- при консервации на срок более 3 месяцев.

При этом срок приостановки увеличивает календарное время начисления амортизации.

Первоначальная стоимость объекта может быть изменена только в случае реконструкции, достройки, дооборудования, модернизации или частичной ликвидации объекта. Определение срока полезного использования объектов основных средств, прошедших реконструкцию, техническое перевооружение или модернизацию производится в следующем порядке:

- в случае, если произведенные улучшения и изменения не влекут за собой увеличения срока службы, он остается неизменным;
- в случае, если произведенные улучшения и изменения влекут за собой увеличение срока службы, Общество вправе увеличить срок службы основного средства.

В случае, если Обществом принято решение об увеличении срока службы объекта основного средства после проведения реконструкции, модернизации, технического перевооружения, новый срок службы утверждается приказом Генерального директора.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, определенной на момент проведения модернизации или реконструкции и увеличенной на стоимость модернизации или реконструкции, и оставшегося срока полезного использования.

Учет затрат, связанных с ремонтом и техническим обслуживанием основных средств регулируется нормами Положения о порядке отражения операций по восстановлению основных средств (Приложение № 7)

Указанные затраты включают в себя расходы на ремонт основных производственных фондов основных, вспомогательных производств:

- ✓ выполняемые подрядчиками;
- ✓ выполняемые персоналом Общества, структурными подразделениями вспомогательных производств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств на начало отчетного года не проводится.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру присвоенному арендодателем.

В соответствии с п.20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Общество раскрывает информацию о наличии затрат на незавершенное строительство объектов основных средств, учитываемых на сч.08.03 «Строительство объектов основных средств», в т.ч. затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом), в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье «Незавершенное строительство» (строка 1151), включаемой в состав показателя, отражаемого по статье «Основные средства» (строка 1150).

В соответствии с п.20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Общество раскрывает информацию об оборудовании к установке, учитываемого на сч.07, в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье «Оборудование к установке» (строка 1152), включаемой в состав показателя, отражаемого по статье «Основные средства» (строка 1150).

Руководствуясь критерием приоритета раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о ликвидности активов Общества, дебиторская задолженность (без учета НДС) в форме авансов, выплаченных поставщикам и подрядчиками по договорам строительного подряда, заключенным на строительство, реконструкцию предприятия, здания, сооружения, а также на выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, или на приобретение (создание) объектов основных средств, на осуществление капитальных вложений, приводящих к увеличению первоначальной стоимости основных средств, отражается в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье «Авансы по капитальным вложениям» (строка 1153), включаемой в состав показателя, отражаемого по статье «Основные средства» (строка 1150), без учета разделения указанной дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную.

Суммы НДС, выплаченные в составе авансов поставщикам и подрядчиками по договорам строительного подряда, отражаются в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском

балансе» по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) в разделе «Оборотные активы» либо по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190) в разделе «Внеоборотные активы» при наличии у Общества намерений предъявить указанные суммы НДС к вычету соответственно либо в течение 12 месяцев с даты составления отчетности либо по истечении указанных 12 месяцев.

Установить, что при принятии решения о раскрытии в «Бухгалтерском балансе» информации, отражаемой по статьям:

- «Незавершенное строительство» (строка 1151)
- «Оборудование к установке» (строка 1152)
- «Авансы по капитальным вложениям» (строка 1153)

критерий существенности, установленный п.1.7 настоящей Учетной политики, Общество не применяет.

2.1.3. Учет нематериальных активов

К нематериальным активам относятся неосозаемые объекты, не имеющие материально-вещественной формы, используемые в течение длительного периода (свыше одного года) в хозяйственной деятельности и приносящие доход.

Нематериальные активы и НИОКР принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических расходов на создание, изготовление и приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется на основании цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В состав нематериальных активов с указанием их стоимости включаются в качестве учетных единиц права пользования на объекты хозяйственной деятельности с целью получения дохода:

- патенты на изобретения и промышленные образцы;
- свидетельства на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания;
- договора на использование объектов авторских и смежных прав, в том числе программы для ЭВМ и базы данных;
- лицензионные договора на использование знаков, договора «поу-хау».

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации в течение установленного срока их полезного использования. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется 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.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчёте на двадцать лет (но не более срока деятельности организации). Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Бухгалтерский учёт наличия и движения нематериальных активов Общества осуществляется с применением счёта 04 «Нематериальные активы». Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов на начало отчетного года не проводится.

Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

2.2. Учет оборотных активов

2.2.1. Учет материально-производственных запасов

Приобретение и изготовление запасов в бухгалтерском учёте отражается с применением счёта 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость запасов, включающая сумму фактических затрат организации на приобретение или изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, и их движение.

Единицей учета, для обеспечения формирования полной и достоверной информации об МПЗ, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением по каждой группе (виду) материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, но стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Материальные ценности, стоимостью до 800 рублей за единицу и сроком службы менее одного года, списываются на затраты подразделений единовременно с центрального материального склада.

В случаях когда затраты по заготовке и доставке (далее - транспортно-заготовительные расходы, ТЗР) невозможно отнести напрямую на стоимость материально-производственных запасов, такие и иные затраты, связанные непосредственно с приобретением, учитываются на затратном счете 10.16 «Отклонение в стоимости материалов».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу среднескользящей себестоимости с учетом расходов по заготовке и доставке.

Списание ТЗР по отдельным видам или группам МПЗ производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало

месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который используется Обществом при списании ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных МПЗ.

Удельный вес ТЗР (в процентах к учетной стоимости МПЗ) округляется до целых единиц (т.е. применяется без десятичных знаков).

Руководствуясь положениями п.88 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н) при распределении ТЗР в стоимости МПЗ допускается применение следующего упрощенного варианта: при небольшом удельном весе ТЗР (не более 10% к учетной стоимости материалов) их сумма может полностью списываться на счет "Основное производство", "Вспомогательное производство" и на увеличение стоимости проданных материалов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества. Порядок формирования резерва определен Положением о формировании Резерва под снижение стоимости материальных ценностей (Приложение № 8).

Товары учитываются на счете 41. по фактической себестоимости.

2.2.2. Учет спецодежды

Спецодежда принимается к учету по фактической стоимости ее приобретения.

Списание затрат на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Списание затрат в производство на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, производится линейным способом со следующего месяца за месяцем передачи спецодежды в эксплуатацию с учетом установленного срока полезного использования.

Досрочное списание остаточной стоимости спецодежды производится при наличии одного из следующих условий:

- увольнение работника;
- признание спецодежды непригодной к эксплуатации (оформляется актом на списание, утверждается комиссией).

2.2.3. Учет спецоснастки

К бухгалтерскому учету в качестве указанных активов принимаются:

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.

Спецоснастка принимается к учету в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Учет ведется по каждой единице изделия.

Признание расходов на приобретение, изготовление спецоснастки, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, в составе материальных расходов производится ежемесячно равными долями в течение установленного срока полезного использования

2.3. Учет затрат на производство

Учет затрат, связанных с основным производством, ведется на счетах затрат в соответствии с Планом счетов.

Затраты группируются по статьям и местам возникновения.

В связи со спецификой деятельности по оказанию услуг отсутствуют остатки незавершенного производства на конец месяца и отчетных периодов.

Порядок и метод калькулирования себестоимости определен в Приложении № 9

2.4. Учет налога на имущество (транспортного налога).

С целью корректного отнесения по объектам возникновения расходов (ЦФО), расходы по налогу на имущество в бухгалтерском учете отражаются Обществом на счетах затрат с учетом отнесения расходов по амортизации.

С 03.07.2016 (п. 5 ст. 1, п. 1 ст. 2 Закона N 249-ФЗ, абз. 12 п. 2 ст. 362 НК РФ) в отношении ТС, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре, установлен особый порядок исчисления транспортного налога: в отношении каждого такого ТС сумма транспортного налога, исчисленного за налоговый период, уменьшается на плату за проезд, уплаченную в отношении такого ТС в отчетном (налоговом) периоде.

Пунктами 3, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н) установлено, что сумма предварительно внесенной оператору платы за проезд не является расходом и отражается в составе дебиторской задолженности

В соответствии с п. 5 ПБУ 10/99 в общем случае авансовый платеж по транспортному налогу и плата за проезд сверх суммы, засчитываемой в уплату транспортного налога, относятся к расходам по обычным видам деятельности. Данные расходы признаются на дату начисления авансового платежа по транспортному налогу, поскольку на эту дату выполняются условия, установленные п. 16 ПБУ 10/99.

2.5. Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах) (п. 8,9 ПБУ 19/02).

Учет краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений осуществляется на аналитических субсчетах счёта 58 «Финансовые вложения».

До принятия финансовых вложений к учету на счете 58, расходы, связанные с приобретением, учитываются как дебиторская задолженность. В случае отказа от приобретения финансовых вложений, понесенные расходы списываются в состав прочих расходов в момент отказа от покупки.

В случае осуществления финансовых вложений денежными средствами, их отражение в бухгалтерском учете производится в оценке, подтверждаемой соответствующими договорами.

В соответствии с п.16 ПБУ 9/99 «Доходы организации» проценты, полученные за предоставление денежных средств по депозитным договорам, начисляются за каждый отчетный период.

В соответствии с п.20 ПБУ 19/02 по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в последний день квартала производится корректировка стоимости вложений.

Оценка финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, при их выбытии производится исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, применяется способ оценки по первоначальной стоимости каждой единицы.

Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляет проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02), по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Резерв под обесценение финансовых вложений начисляется. В соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество применяет самостоятельно разработанную методику учета (порядок расчет, начисления, списания и т.п.) резервов под обесценение финансовых вложений.

Положение по формированию резерва под обесценение финансовых вложений определяется Приложением № 9 к настоящей Учетной политике.

2.6. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по видам расходов будущих периодов.

При принятии к учету определяется срок, в течение которого будет осуществляться перенос стоимости на расходы. Активы, используемые в течение длительного времени (более года), являются долгосрочными. Долгосрочные активы отражаются в балансе в группе статей «Внеоборотные активы», краткосрочные – в группе статей «Оборотные активы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно, в течение ожидаемого срока получения экономических выгод, начиная с месяца, следующего за месяцем начала эксплуатации актива. Срок эксплуатации активов, учитываемых в составе расходов будущих периодов устанавливается перед началом эксплуатации и утверждается приказом Генерального директора, если иной срок не определен условиями договора о приобретении указанного актива.

Учет нематериальных активов, полученных в пользование, ведется на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, и отражается в балансе по строке «Нематериальные активы, полученные в пользование».

Прочие расходы, по которым невозможно определить период, к которому они относятся (бессрочные сделки), принимаются к расходу в порядке, утвержденном отдельным приказом Генерального директора.

Списание расходов будущих периодов, по которым установлен срок полезного использования, производится в дебет счетов затрат равными долями в течение установленного срока полезного использования.

Остаток расходов будущих периодов, не отнесенный на затраты ранее, списывается полностью в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором становится определенным неисполнение экономических выгод (доходов) или непоступление активов.

Страховые взносы (премии), уплаченные согласно договорам страхования, и числящиеся в учете на сч.97 по состоянию на отчетную дату, отражаются Обществом в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе»:

- по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) в разделе «Оборотные активы» в той части расходов на страхование, что относится к периоду, равному 12 месяцам, начиная с отчетной даты, либо по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190) в разделе «Внеоборотные активы» в той части расходов на страхование, что относится к периоду, отстоящему более, чем на 12 месяцев с отчетной даты, в случае, если по условиям договора не предусмотрен возврат 100% неизрасходованной суммы страховой премии
- по статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230) в разделе «Оборотные активы» в той части расходов на страхование, что относится к периоду, равному 12 месяцам, начиная с отчетной даты, либо по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190) в разделе «Внеоборотные активы» в той части расходов на страхование, что относится к периоду, отстоящему более, чем на 12 месяцев от даты, на которую составляется отчетность, в случае, если по условиям договора предусмотрен возврат 100% неизрасходованной суммы страховой премии.

Расходы на ремонт основных средств, учитываемые в составе расходов будущих периодов отражаются в группе статей «Основные средства» по строке «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств».

Остатки по прочим расходам будущих периодов на отчетную дату (т.е. за исключением страховых взносов (премий)) отражаются Обществом в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе»:

- по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) в разделе «Оборотные активы», если их погашение ожидается не более, чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- либо по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190) в разделе «Внеоборотные активы», если их погашение ожидается более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.7. Учет денежных средств в кассе и на счетах в банках

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с Приказом Минфина № 11н от 02.02.2011г. о применении ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»:

1. Денежными потоками Общества не являются:

- 1.1 валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции), в связи с чем, операции по купле-продаже валюты отражаются в «Отчете о движении денежных средств» в свернутом виде;
- 1.2 платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- 1.3 поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- 1.4 обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- 1.5 иные аналогичные платежи организации и поступления в Общество, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет этой же организации.

2. В составе «Денежных эквивалентов», к которым относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменению стоимости, отражаются по строке № 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в «Бухгалтерском балансе» и по строкам № 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и № 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в «Отчете о движении денежных средств»:

- 2.1 депозиты с первоначальным сроком размещения не более 3-х месяцев, депозиты до востребования;
- 2.2 вклада Сбербанка РФ и других банков с высоким рейтингом

2.9. Учет обязательств

2.9.1. Учет дебиторской и кредиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, несрочные для взыскания, на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации относятся соответственно на счёт средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Инвентаризация дебиторской задолженности производится по состоянию на конец отчетного периода. На основе проведенной инвентаризации на конец отчетного периода по дебиторской задолженности, не погашенной или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченной соответствующими

гарантиями, создаются резервы сомнительных долгов по расчётам с другими организациями и гражданами с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из оценки финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга. Если до конца отчётного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв сомнительных долгов в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы списываются при составлении бухгалтерского баланса на финансовые результаты.

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчётного периода.

Порядок определения резерва определяется:

1) в части дебиторской задолженности по товарам, работам, услугам, не погашенных в установленные договором сроки и не обеспеченной соответствующими гарантиями, в соответствии со следующими положениями:

1.1 по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности

1.2 по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

1.3 по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

2) в части прочей дебиторской задолженности (т.е. за исключением задолженности по товарам, работам, услугам), не погашенной в установленные договором сроки, а также в части дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченной соответствующими гарантиями, в соответствии с экспертным заключением ответственного(ых) сотрудника(ов) Общества (письменного обоснования) и приказом (распоряжением) Руководителя Общества.

2.9.2. Учет займов и кредитов

Задолженность по полученным займам и кредитам учитывается на субсчетах бухгалтерских счетов отдельно от причитающихся к уплате процентов, начисленных согласно условиям договора.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств отражаются в составе прочих расходов.

2.9.3. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н) Общество отражает в учете оценочные обязательства. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете организации отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах раскрывается по их однородным группам (например, оценочные обязательства в связи с выданными организацией гарантиями, судебными разбирательствами, предстоящей оплаты отпусков, пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам и иным группам однородных обязательств).

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном ПБУ 8/2010, наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество может не раскрывать такую информацию. В этом случае Общество указывает общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

2.9.3.1 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

В целях равномерного включения расходов на производство создается резерв предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам. Резерв формируется на счете 96 "Резервы предстоящих расходов". Отчисления в резерв включаются в состав текущих расходов ежемесячно на основании Положения о формировании и использовании Резерва предстоящих расходов на оплату отпусков (Приложение № 11)

2.9.3.2 Резерв по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам

В случае наличия у Общества обязательств по выплатам сотрудникам, связанным с юбилейными датами, выходом на пенсию, пенсионным обеспечением и прочими выплатами бывшим сотрудникам, Общество создает Резерв по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам.

В связи с тем, что нормативными правовыми актами РФ не установлен конкретный способ определения оценочного обязательства по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам, Общество определяет размер данных обязательств на основании актуарной оценки обязательств и расходов исходя из соответствующих положений Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), со всеми оценками, допущениями, предположениями и ограничениями, предусмотренными МСФО.

2.10. Определение состава обычных и прочих видов деятельности

В соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации» доходы и расходы в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы определяются в соответствии с Приложением № 12.

Бухгалтерский учёт доходов и расходов Общества, связанных с обычными видами деятельности, а также определение финансового результата осуществляется с применением счёта 90 «Продажи».

Бухгалтерский учёт прочих доходов и расходов осуществляется с применением счёта 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учёт по счёту 91 «Прочие доходы и расходы» ведётся в разрезе прочих доходов и расходов.

2.11. Учет отложенных налоговых активов и обязательств

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11.1. Учет отложенных налоговых активов

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Бухгалтерский учёт отложенных налоговых активов Общества осуществляется с использованием счёта 09 «Отложенные налоговые активы» по видам активов.

Аналитический учёт отложенных налоговых активов ведётся по элементам затрат и доходов, в оценке которых возникла временная разница.

2.11.2. Учет отложенных налоговых обязательств

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Бухгалтерский учёт отложенных налоговых обязательств Общества осуществляется с использованием счёта 77 «Отложенные налоговые обязательства», предназначенным для обобщения информации о наличии и движении указанных обязательств.

Аналитический учёт отложенных налоговых обязательств ведётся по элементам затрат и доходов, в оценке которых возникла отложенная налогооблагаемая разница. Начисление (погашение, выбытие) производится по оборотам признанных разниц.

Бухгалтерский учёт постоянных налоговых активов и обязательств ведётся на счёте 99.2

Финансовый директор



Т. М. Аكوпова

Перечень приложений к Учетной политике

Номер приложения	Наименование
Приложение № 1	План счетов бухгалтерского учета
Приложение № 2	Формы учетных документов не предусмотренных «Альбомом унифицированных форм первичных документов».
Приложение № 3	Положение о проведении инвентаризации
Приложение № 4	График документооборота
Приложение № 5	Образцы форм регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
Приложение № 6	Перечень ОС, по которым начисляется амортизация отличным от линейного способом
Приложение № 7	Положение о порядке отражения операций по восстановлению основных средств
Приложение № 8	Положение о резерве под снижение стоимости материальных ценностей
Приложение № 9	Порядок и метод калькулирования себестоимости
Приложение № 10	Положение о резерве под обесценение финансовых вложений
Приложение № 11	Положение о резерве предстоящих расходов на оплату отпусков
Приложение № 12	Перечень доходов по обычным видам деятельности и прочих видов деятельности