



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

НПО "МОЛНИЯ"

г. Москва

ПРИКАЗ

30.12.2013 № 188

Центральная бухгалтерия

Об учетной политике предприятия на 2014г.

На основании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина от 06 октября 2008г. №. 106н, Налогового Кодекса РФ, иных законодательных и нормативных актов, а также в соответствии с Уставом ОАО «НПО «Молния», в целях соблюдения на предприятии в течение отчетного года единой политики (методики) отражения объектов бухгалтерского и налогового учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить действие учетной политики ОАО «НПО «Молния» по бухгалтерскому и налоговому учету, утвержденной приказом по предприятию № 205 от 29.12.2012г., на 2014 год.

Исполнительный директор

Казнаков С.А.



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

НПО "МОЛНИЯ"

г. Москва

ПРИКАЗ

29.12.2012 № 205

Центральная бухгалтерия

Об учетной политике предприятия на 2013г.

На основании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина от 06 октября 2008г. №. 106н, Налогового Кодекса РФ, иных законодательных и нормативных актов, а также в соответствии с Уставом ОАО «НПО «Молния», в целях соблюдения на предприятии в течение отчетного года единой политики (методики) отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику ОАО НПО «Молния» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2013 год согласно приложениям №1 и №2.

Исполнительный директор

Савченков А.С..

Учетная политика по ведению бухгалтерского учета на предприятии

1. Организационно – технический раздел

Учетная политика составлена для пользования бухгалтерскими и финансово-экономическими службами и разработана с учетом:

- требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (утв. приказом Минфина от 06 октября 2008 г. № 106 Н, в ред. от 27.04.2012 г.); (12.12.2012)
- особенностей хозяйственной деятельности предприятия в целях соблюдения на предприятии в течение отчетного года единой методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных фактов хозяйственной жизни и оценки.

Настоящей Учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых Учетной политикой

1.1. Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии со следующими нормативными актами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия Общества во главе с Главным бухгалтером

Структура бухгалтерской службы, численность работников определяется внутренними правилами и должностными инструкциями.

1.2. В соответствии с Законом о бухгалтерском учете все факты хозяйственной жизни подлежат оформлению первичными учетными документами.

Все факты хозяйственной жизни на предприятии оформлять только с использованием форм первичных учетных документов, утвержденных приказом руководителя предприятия.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается приказом руководителя.

В целях обеспечения сохранности денежных и товарно-материальных ценностей предприятие заключает договоры о материальной ответственности с лицами, отвечающими за сохранность денежных и товарно-материальных ценностей.

Поименный перечень лиц, имеющих право получения наличных средств под отчет, утверждается приказом руководителя предприятия.

1.3. Всем службам применять для документирования фактов хозяйственной жизни первичные учетные документы, которые должны содержать в себе соответствующие обязательные реквизиты предусмотренные Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» (наименование документа, дату составления, наименование предприятия, содержание факта хозяйственной жизни, величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события, подписи указанных лиц, с указанием их фамилий и инициалов).

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

1.4. В соответствии с Положением Банка России от 12.10.2011 №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» применять формы кассовых документов с указанием кодов, соответствующих документам из альбома унифицированных форм.

1.5. Для отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни использовать План счетов бухгалтерского учета согласно приложению к учетной политике № 1.1.

План счетов предопределяет схему построения синтетического и аналитического учета на предприятии. Счета и субсчета служат для группировки объектов учета в показатели всех видов отчетности. В целях обеспечения наиболее детального аналитического учета в качестве вспомогательного счета использовать счет «00».

План счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерской службы Предприятия.

В план счетов предприятие может вносить изменения и дополнения в случае необходимости. Все изменения и дополнения к плану счетов утверждаются руководителем предприятия.

1.6. Для регистрации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности использовать журнально-ордерную форму учета, с применением автоматизированного метода обработки информации с применением программного обеспечения комплексной системы «КомТех».

Регистрами бухгалтерского учета являются оборотная ведомость, карточки счетов, главная книга, журнал-ордер, журнал-ордер аналитический по счету (журнал-ордер расчета с партнерами), журнал хозяйственных операций, формируемых комплексной системой «КомТех».

Применять формы регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом руководителя, содержащие обязательные реквизиты предусмотренные п.7 ст.10 Закона №402-ФЗ.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, заверяются ответственными лицами.

Список лиц, ответственных за ведение бухгалтерских регистров и право их подписи, утверждается приказом руководителя.

1.7. Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов, если это установлено федеральными стандартами ведется в рублях и копейках.

1.8. В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности использовать типовые формы, рекомендованные приказом Минфина РФ от 02 июля 2010г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлять в текстовом виде.

Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" предприятие подлежит аудиторской проверке. Аудиторское заключение подтверждает достоверность бухгалтерской отчетности организации.

Промежуточная отчетность составляется по формам утвержденным приказом Минфина РФ от 02 июля 2010г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и в объеме согласно п. 49 ПБУ 4/99.

При заполнении бухгалтерской (финансовой) отчетности оценивать существенность каждого вида активов, обязательств, доходов и расходов и определять, возникает ли обязанность его выделения в отдельную строку.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Данные представляемой бухгалтерской отчетности приводить в тысячах рублях без десятичных знаков.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки предприятия подразделять на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежными эквивалентами считать следующие высоколиквидные финансовые вложения:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования со сроком погашения три месяца или менее;
- векселя на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов со сроком погашения три месяца или менее.

Определять детализацию показателей денежных потоков по статьям отчета по каждому виду деятельности, как не превышающий уровень существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год (отчетный период) составляет не менее пяти процентов.

Денежные потоки, не превышающие уровень существенности, отражать в составе прочих поступлений или прочих выплат и перечислений.

Отражать в отчете о движении денежных средств свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее, а именно:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются в отчете о ДДС без учета НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются в отчете о ДДС без учета НДС;
- поступления от покупателей (заказчиков), а также платежи поставщикам (подрядчикам), осуществляемые в порядке предоплаты (если на дату составления отчетности денежные средства отражены как авансы выданные (полученные)), отражаются в отчете о ДДС без учета НДС в составе прочих поступлений, выплат и перечислений соответственно;

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показывается свернуто в составе прочих поступлений (выплат и перечислений) и определяется по формуле:

НДС в составе поступлений + возмещение НДС из бюджета - НДС в составе платежей – платежи по НДС в бюджет;

б) поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществления этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Классифицировать денежные потоки, которые отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто как денежные потоки от текущих операций.

Включать платеж по налогу на прибыль, в денежный поток по текущим операциям, кроме случаев, когда налог непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций. Если налоговая база формируется от текущих, инвестиционных и финансовых операций, единый платеж разделять на соответствующие части.

Платеж по налогу на прибыль, который не может быть однозначно классифицирован, отражать как денежный поток от текущих операций.

1.9. Для целей организации бухгалтерского учета исправления ошибок, разделять ошибки на существенные и несущественные (ПБУ 22/2010).

Ошибка является существенной, если она привела к искажению строки баланса не менее чем на 5% и при этом искажение валюты баланса от данной ошибки составляет более 1%. Уровень существенности для совокупности ошибок однородного характера, которые в отдельности не являются существенными, а в совокупности превышают установленный уровень существенности, определяется в рамках одной статьи (или укрупненной статьи) бухгалтерской отчетности.

Если ошибка, исходя, из оценочных показателей существенной не признается, она может признаваться таковой исходя из профессионального суждения главного бухгалтера и (или) руководителя. При этом составляется приказ и обоснование, подтверждающее, что в данном случае именно эта ошибка является существенной.

1.10. Предприятие обязано хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков установленных правилами государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности возложить на руководителя предприятия.

1.11. При учете расходов и доходов соблюдать принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1.12. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49 (в ред. 08.11.2010 г.) для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на предприятии производится инвентаризация:

- имущества (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы);

- финансовых обязательств (кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы).

Инвентаризации подлежит все имущество предприятия независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие предприятию, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, и т.п.), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в сроки указанные в приказе руководителя по предприятию.

Инвентаризацию основных средств проводить один раз в год. Инвентаризацию денежных средств и документов в кассе проводить один раз в квартал.

При инвентаризации финансовых вложений проверяется наличие документов, подтверждающих правомерность их учета на балансе предприятия.

Внеплановые инвентаризации проводятся :

- при смене материально-ответственных лиц;
- при установлении факта хищения и порчи материальных ценностей;
- в случае стихийных бедствий и других случаях, оговоренных законодательством РФ;
- по решению руководителя предприятия.

При каждой инвентаризации формировать инвентаризационную комиссию, отвечающую за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств, в количестве не менее 3-х человек, состав которой утверждается приказом руководителя предприятия или руководителем структурного подразделения второго уровня.

Сведения о фактическом наличии имущества и реально учтенных финансовых обязательствах отражаются в инвентаризационных описях или актах инвентаризации. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

Результаты инвентаризации наравне со всеми фактами хозяйственной жизни подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

1.13. Закрепить в бухгалтерском учете признание доходов и расходов - метод отгрузки

1.14. Признать доходом от обычных видов деятельности выручку, которую предприятие получает регулярно, доля которой является существенной (не менее 5 %) в общей сумме доходов

1.15. Признавать доходы от сдачи недвижимого имущества в аренду доходами от реализации, а доходы от сдачи иного имущества внереализационными доходами.

2. Способы ведения бухгалтерского учета

2.1 Основные средства

При учете основных средств предприятию руководствоваться приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в ред. 24.12.2010 г.), приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (ред. от 10.12.2010 г.) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.1.1. Оценивать основные средства при покупке, сооружении и изготовлении по фактически произведенным затратам, в соответствие с ПБУ 6/01 п.8 .

Расходы на приобретение основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.1.2. Увеличение первоначальной стоимости основных средств производить по результатам достройки, переоборудования, реконструкции объекта основных средств, при условии улучшении показателей основных средств (увеличение мощности, увеличение объема и т.д.)

2.1.3. Затраты по ремонту основных средств включать в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода по фактическим затратам.

2.1.4. В течение года амортизационные отчисления по объектам основных средств начислять ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы линейным способом в соответствии с п.19 ПБУ 6/01.

Срок полезного использования объектов основных средств при принятии объекта к учету в целях сближения бухгалтерского и налогового учета определять согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

2.1.5. При выбытии остаточную стоимость основных средств формировать на счете 01 .

2.1.6. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ПБУ 6/01 и стоимостью не более чем 40 000 рублей за единицу, а также книги и брошюры, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» субсчет 10-16 "Малоценные объекты (активы) со сроком использования свыше 12 месяцев".

2.1.7. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно, более чем на 5% отличаются, или отдельные устройства средств вычислительной техники в период срока эксплуатации будут использоваться в составе различных объектов основных средств, каждую такую часть или устройство учитывать как самостоятельный инвентарный объект.

2.1.8. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования уменьшать на количество месяцев их эксплуатации предыдущими собственниками. Если срок фактического использования у предыдущих собственников равен или превышает срок полезного использования данного основного средства, определяемый классификацией основных средств (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. №1), то соответствующими специалистами предприятия, исходя из требований техники безопасности и других факторов, на основании приказа или распоряжения составлять заключение об определении срока их полезного использования.

2.1.9. Переоценку основных средств Обществу не производить.

2.2. Учет нематериальных активов

При учете нематериальных активов предприятию руководствоваться приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. N 153н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (далее – ПБУ 14/2007)».

2.2.1. В составе нематериальных активов предприятия учитывать активы согласно ПБУ 14/2007:

Оценку нематериальных активов производить в соответствии с ПБУ 14/2007.

Начислять амортизацию по нематериальным активам линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта (п.28 ПБУ 14/2007).

Если срок полезного использования нематериального актива документацией не определен, то он устанавливается распоряжением руководителя.

Суммы амортизации по нематериальным активам учитывать на отдельном счете

05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2. Переоценку нематериальных активов не производить.

2.3. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (НИОКР).

При учете НИОКР предприятию руководствоваться приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 115н (ред. от 18.09.2006 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02».

2.3.1. Признать расходы на НИОКР в соответствии с п.7 ПБУ 17/02.

2.3.2. В бухгалтерском учете расходы на НИОКР (до момента их завершения) учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Выполнение НИОКР»

Завершение работ по НИОКР на предприятии оформляется актом, составленным комиссией и утверждаемым уполномоченными лицами предприятия. В бухгалтерском учете завершённые работы по НИОКР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Результаты выполнения НИОКР»

В случае, если по результатам НИОКР создается объект, удовлетворяющий требованиям ПБУ 14/2007, расходы принимаются к бухгалтерскому учету на субсчете счета 04 «Нематериальные активы» в сумме фактических затрат. Такие расходы учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета) и списываются с этого счета на расходы по обычным видам деятельности в течение срока полезного использования, определяемого предприятием при принятии к учету как объекта нематериальных активов путем амортизации.

2.3.3. НИОКР, которые привели к положительному результату списывать равномерно (линейным способом) на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

2.3.4. Срок полезного использования по видам НИОКР определять приказом руководителя.

2.4. Учет материально-производственных запасов.

При учете материально-производственных запасов предприятию руководствоваться приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. 44н (ред. от 25.10.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».

2.4.1. В качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, отвечающие следующим критериям (п.2 ПБУ 5/01):

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд предприятия.

Материально-производственные запасы классифицируются на следующие категории:

- производственные запасы;
- готовая продукция;
- товары.

2.4.2. Для обобщения информации о наличии и движении производственных запасов использовать соответствующие субсчета счета 10 «Материалы» и принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление (включая транспортно-заготовительные расходы).

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производить из расчета фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов по методу себестоимости каждой единицы. Для списания материалов возможно применение форм актов, утвержденных приказом руководителя.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов по фактической себестоимости приобретения и отражаются на соответствующем субсчете счета 10 «Материалы». В момент отпуска таких материально-производственных запасов в производство или в эксплуатацию, их стоимость списывается на затраты. В целях обеспечения сохранности этих объектов они учитываются по нулевой стоимости в составе МПЗ, в разрезе материально-ответственных лиц.

МПЗ, полученные от ликвидации или демонтажа основных средств, ставить на учет по рыночной стоимости или по цене возможной реализации и отражать на балансовом счете 10-15 «МПЗ, полученные от ликвидации или от демонтажа ОС».

Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы, полученные от ликвидации или демонтажа основных средств, ставить на учет по рыночной стоимости или по цене возможной реализации и отражать на балансовом счете 10-18 «Отходы, содержащие драгоценные металлы». Рыночную стоимость драгоценных металлов определять в следующем порядке: золото-5%, платина-10%, металлоплатиновая группа (МПП)-15% от динамики учетных цен по драгоценным металлам ЦБ РФ на день оприходования лома и отходов, содержащие драгоценные металлы

2.4.3. Специальную оснастку собственного производства, а также приобретенную для выполнения индивидуальных заказов, независимо от стоимости, учитывать на счете 10-09 в сумме прямых фактических затрат ее изготовления или приобретения.

Срок эксплуатации специальной оснастки определять исходя из времени действия договора (индивидуального заказа).

Стоимость специальной оснастки, учтенной на счете 10-09, предназначенной для выполнения индивидуального заказа (договора или отдельного этапа) погашать в момент передачи в эксплуатацию.

2.4.4. Для обобщения информации о выпуске, наличии и движении готовой продукции использовать счет 43 «Готовая продукция».

Готовую продукцию учитывать по плановой себестоимости на счете 43-1, а в конце отчетного периода на счете 43-02 отражать экономию или перерасход.

Промежуточные акты на выполненные этапы работ не являются фактом отгрузки, если в договорах не предусмотрен факт перехода права собственности. До момента полного выполнения заказа (работы), данные работы учитывать на счете 20 «Незавершенное производство».

2.4.5. Для обобщения информации о наличии и движении активов, приобретенных в качестве товаров для продажи, использовать соответствующие субсчета счета 41 «Товары». Товары отражать в бухгалтерском учете по стоимости их приобретения.

2.4.6. В случае отсутствия у предприятия права собственности (права хозяйственного ведения или оперативного управления, соответственно) на поступившие материальные ценности, последние учитываются на забалансовых счетах:

-товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, отражаются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, указанных в сопроводительных документах, а при их отсутствии в ценах, указанных в договорах. В случае отсутствия стоимости ТМЦ в сопроводительных документах, они отражаются по рыночной стоимости драгоценных металлов, входящих в их состав или при отсутствии в их составе драгоценный металлов, по учетной стоимости один рубль за единицу МПЗ. Рыночная стоимость драгоценных металлов определяется на основании динамики учетных цен по драгоценным металлам ЦБ РФ на день отражения таких МПЗ.

МПЗ, переданные предприятием в залог, отражаются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданных» в оценке, предусмотренной в договоре залога.

2.4.7.Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер, для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

2.5. Учет затрат на производство и формирование себестоимости.

2.5.1.В бухгалтерском учете расходы предприятия подразделять:

- на расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности группировать их по следующим элементам:

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

Применять номенклатуру статей затрат (смета накладных расходов) утвержденную руководителем предприятия.

2.5.2. По способу включения в себестоимость продукции (работ, услуг) затраты подразделять на:

прямые (связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг - дебет счета 20 "Основное производство");
косвенные (связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака- дебет счетов 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" и 23 «Вспомогательное производство»).

2.5.3.Учет затрат основного производства (производство готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) ведется предприятием на счете 20 «Основное производство» по субсчетам:

- 20-02 «Аренда»;
- 20-03 «Договорные работы», к которому открыты отдельные субсчета:
 - 20-03 обл «расходы по продукция, облагаемой НДС»;
 - 20-03 необл. «расходы по: продукция, необлагаемая НДС».

Расчет себестоимости единицы готовой продукции на предприятии осуществляется позаказным методом. Учет производственных затрат ведется в разрезе отдельно открытых заказов.

Учет и распределение затрат между видами деятельности утверждается приказом руководителя.

Прямые затраты относятся непосредственно на заказы, косвенные затраты собранные на счете 23 «Вспомогательное производство» подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы». Расходы, собранные на счете 25

«Общепроизводственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство» по заказам пропорционально фонду заработной платы производственного персонала.

К элементам прямых затрат на производство готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг предприятие непосредственно относит:

- затраты на сырье и материалы, необходимые для производства готовой продукции;
- затраты на оплату труда основного персонала производственных подразделений (основная и дополнительная зарплата);
- отчисления на социальное и пенсионное страхование основного производственного персонала;
- затраты на услуги сторонних организаций (поставщики и подрядчики);
- прочие затраты, напрямую относимые к производству готовой продукции.

Для целей формирования себестоимости предприятие использует аналитический учет:

- по заказам;
- по статьям затрат.

В бухгалтерском учете незавершенное производство отражается предприятием по фактической производственной себестоимости.

Остатки по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывают стоимость незавершенного производства по соответствующим заказам.

Учет затрат по заказам вести с применением электронных таблиц Excel на тематических карточках. (Приложения № 1.2, №1.3).

2.5.4. Затраты производств, которые являются вспомогательными по отношению к основному производству предприятия, отражаются на счет 23 «Вспомогательные производства».

К затратам на вспомогательное производство относятся затраты подразделений предприятия, которые обеспечивают:

- техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт зданий, сооружений, оборудования;
- производство инструментов и специальной оснастки;
- возведение (временных) сооружений;
- снабжение тепло- и электроэнергией, водоснабжение и канализация;
- выполнение санитарно-гигиенических требований по содержанию производственных помещений;
- прочие виды деятельности, необходимые для осуществления основной деятельности.

Предприятие организует аналитический учет на счете 23 «Вспомогательное производство» по статьям затрат.

Расходы сформированные в течение месяца по дебету счета 23 «Вспомогательное производство», списываются по окончании месяца на счет 25 «Общепроизводственные расходы».

2.5.5. В состав общепроизводственных затрат включаются затраты на содержание производственными подразделениями основного производства, которые нельзя непосредственно отнести к определенной виду деятельности и заказам, а также затраты производственного характера в целом по предприятию.

Предприятие в течение отчетного периода (месяца) отражает счета 25 «Общепроизводственные расходы» распределяемые расходы, связанные с выполнением работ и выпуском продукции:

- затраты на материалы, запасные части, используемые для обслуживания и ремонта производственного оборудования;

- затраты на оплату труда сотрудников, занятых обслуживанием производства, с отчислениями на социальное и пенсионное страхование;
- амортизация основных средств и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы на демонтаж оборудования, затраты на материалы, детали, покупные полуфабрикаты, используемые при наладке оборудования;
- тепло- и электроэнергия;
- услуги сторонних предприятий;
- коммунальные услуги и т.п.

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется по статьям затрат, имеющий определенный код аналитики.

В конце отчетного периода (месяца) общая сумма расходов списывается со счета 25 «Общепроизводственные расходы» пропорционально заработной плате основного производственного персонала на счёт 20 «Основное производство».

На первое число каждого месяца счёт 25 «Общепроизводственные расходы» сальдо не имеет.

2.5.6. Затраты на обеспечение нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом отражаются предприятием на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям затрат, имеющий определенный код аналитики.

Основные статьи затрат:

- затраты на оплату труда административно-управленческого и общехозяйственного персонала с отчислениями на социальное и пенсионное страхование;
- услуги сторонних организаций,
- амортизация основных средств управленческого назначения;
- обслуживание непроизводственных основных средств;
- коммунальные услуги;
- представительские расходы;
- прочие затраты непроизводственного характера.

Общехозяйственные расходы, отраженные по счету 26, классифицируются в качестве условно-постоянных расходов и списываются в полном объеме на финансовый результат предприятия на счет 90-25 «Управленческие расходы» в конце каждого отчетного периода (месяца).

На первое число каждого месяца счёт 26 «Общехозяйственные расходы» сальдо не имеет.

2.5.7. Коммерческими расходами считать - затраты на рекламу и маркетинг, учитывать на счете 44 «Расходы на продажу» и списывать в конце отчетного периода на счет 90 «Продажи» в полном объеме.

2.5.8. К расходам будущих периодов относятся суммы затрат, произведенных предприятием в текущем отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010)).

Для учета вышеуказанных активов предприятие использует счет 97 «Расходы будущих периодов», на котором отражаются следующие активы:

- стоимость программных продуктов и/или стоимость их доработки;

- расходы, связанные с организацией новых видов производств и новой продукции;
- фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе программ для ЭВМ), которые подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007);
- прочие расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам и при этом обуславливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов,

Срок списания расходов будущих периодов определяется сроком действия договора, в соответствии с которым данные расходы были классифицированы как относящиеся к последующим отчетным периодам.

Срок использования программных продуктов определяется в следующем порядке:

- если срок использования программного продукта установлен в договоре, то его стоимость списывается равномерно в течение срока, указанного в договоре;
- если срок не определен и есть особое распоряжение руководителя – срок, указанный в распоряжении;

Срок списания закрепляется в распоряжении, подписанном руководителем предприятия или уполномоченным им лицом.

2.6. Учет резервов.

При учете резервов предприятию руководствоваться Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов России от 29.07.1998 г. № 34н, ред. 24.12.2010 г., приказа Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 25.10.2010 г.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».

2.6.1 Учет резерва по сомнительным долгам.

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

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

Если с одним лицом заключено несколько договоров, считать долг сомнительным по каждому отдельному договору.

Не создавать резерв по долгу, то есть не рассматривать его как сомнительный долг, если на отчетную дату есть уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями.

Создать комиссию по работе с дебиторской задолженностью, которая утверждается распоряжением руководителя.

Утвердить следующий порядок формирования резерва по сомнительным долгам:

1. Начисления в резерв не производить при отсутствии реальной просрочки должником платежа и информации о признании его банкротом;
2. Резерв по долгам, просроченным более чем на 18 месяцев, формировать в размере 100% задолженности;
3. В случае получения информации о признании должника банкротом резерв создавать в размере 100% общей суммы долга (независимо от срока просрочки);
4. В случае возбуждения арбитражного судопроизводства по взысканию долгов размер отчислений в резерв определять в размере 100% суммы долга, заявленной в арбитражный суд для взыскания.

Размер резерва в соответствии с п.2 уточняются ежеквартально, по п.3,4 – на дату поступления из юридической службы соответствующей информации.

Суммы начислений в резервы утверждаются приказом руководителя организации на основании предложений, представленных комиссией по работе с дебиторской задолженностью.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Учет резервов по сомнительным долгам ведется на 63 счете «Резервы по сомнительным долгам», причем аналитический учет по нему ведется по каждому созданному резерву.

Создание резерва на сумму просроченной задолженности отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Если должник погасил задолженность, сумма неиспользованного резерва включается в состав прочих доходов.

2.6.2. Учет резерва на предстоящую оплату отпусков работникам.

Сумма начисленного резерва относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (п. 9 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» – далее ПБУ 8/01).

Выплаты по оплате отпусков из соответствующего резерва выплачиваются по мере начислений в бухгалтерском учете предприятия.

Утвердить следующий порядок формирования резерва на предстоящую оплату отпусков работникам:

2.6.2.1. Исходя из фактических данных за предыдущий отчетный период (календарный год) определяется фактический фонд оплаты труда без учета оплаты отпусков, компенсационных выплат, выплат пособий по временной нетрудоспособности и выплат социального характера.

2.6.2.2. Исходя из фактических данных за предыдущий отчетный период (календарный год) определяется денежные средства, израсходованные на оплату всех видов отпусков.

2.6.2.3. Определяется ежемесячный процент отчислений в резерв по отпускам по формуле.

Ежемесячный процент отчислений в резерв по отпускам	=	Фактическая годовая сумма расходов на оплату отпусков, в соответствии с п.2.6.2.2, с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов на травматизм	* 100
		Фактический годовой размер расходов на оплату труда, сформированный в соответствии с п. 2.6.2.1 с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов на травматизм	

Рассчитанный ежемесячный процент отчислений в резерв по отпускам оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, подписанной главным бухгалтером.

2.6.2.4. Ежемесячно определяется резерв по отпускам по формуле:

$$\begin{array}{lcl} \text{Сумма ежемесячных} & & \text{Фактическая сумма расходов на} \\ \text{отчислений} & = & \text{оплату труда за отчетный месяц,} \\ & & \text{сформированная в соответствии с} \\ & & \text{п. 2.6.2.1, с учетом страховых} \\ & & \text{взносов за месяц} \end{array} * \begin{array}{l} \text{Процент отчислений} \\ \text{в резерв} \end{array}$$

2.6.2.5 Ежемесячные отчисления в резерв по каждому заказу определяется пропорционально фонду оплаты труда каждого заказа за месяц в общей сумме фонда оплаты труда, рассчитанного в соответствии с п. 2.6.2.1

Ежемесячный расчет отчислений в резерв оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, подписанной главным бухгалтером.

Ежемесячное отчисление в резерв относится в дебет счетов 20, 23, 25, 26, 91 в корреспонденции с кредитом счета 96 по заказам (кодам аналитического учета) текущего месяца.

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

На конец отчетного периода на предприятии проводится инвентаризация резервов, при которой проверяется правильность и обоснованность созданных на предприятии резервов (п. 3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49).

В случае недостаточности зарезервированных сумм не перекрытые резервом расходы отражаются в бухгалтерском учете предприятия в общем порядке (п. 21 ПБУ 8/2010).

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом предприятия (п. 22 ПБУ 8/2010).

Расходы на оплату отпусков, перешедших на следующий отчетный период, осуществляются за счет средств резерва, перешедшего с текущего отчетного периода на следующий год и отражать в балансе как краткосрочные обязательства.

Учет резерва на оплату отпусков работников осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет 96-1 «Резерв предстоящей оплаты отпусков» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство. Фактические расходы, произведенные за счет средств ранее образованного резерва, отражаются по дебету счета 96-1 в корреспонденции со счетами учета оплаты труда

2.6.3. Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При необходимости резерв создается под снижение стоимости готовой продукции, которая морально устарела, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Необходимость создания резерва определяется приказом руководителя.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице готовой продукции, принятой в бухгалтерском учете (п.20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов № 119н).

Расчет текущей рыночной стоимости готовой продукции подтверждается фактическими данными, доступными до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Под текущей рыночной стоимостью или стоимостью возможной продажи готовой продукции понимается сумма денежных средств, которую предприятие может получить в случае их продажи.

Для определения текущей рыночной стоимости готовой продукции приказом руководителя создается комиссия. Комиссия составляет акт об определении текущей рыночной стоимости готовой продукции, используя информацию, полученную из средств массовой информации, специальной литературы, торговых инспекций и др., позволяющую наиболее точно оценить возможный доход, с приложением документов, подтверждающие рыночную стоимость готовой продукции.

Утвердить следующий порядок формирования резерва под обесценение материальных ценностей:

2.6.3.1 По результатам проведенной инвентаризации готовой продукции перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании достоверной информации и данных, предоставленных соответствующими подразделениями предприятия, определяется перечень готовой продукции, по которым фактическая себестоимость существенно (не менее 20 %) на конец отчетного периода превышает текущую рыночную цену данного вида готовой продукции.

2.6.3.2. По каждой единице готовой продукции себестоимость которой оказалась в результате оценки существенно выше текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния, начисляется резерв под обесценение по следующей формуле:

$$\begin{array}{rcccl} \text{Сумма резерва под} & & & & \text{Текущая} \\ \text{обесценение} & = & \text{Фактическая} & & \text{рыночная} \\ & & \text{стоимость} & & \text{стоимость} \\ & & \text{единицы} & - & \text{единицы} \\ & & \text{готовой} & & \text{готовой} \\ & & \text{продукции} & & \text{продукции} \end{array}$$

2.6.3.3 По всем переоцененным готовой продукции определяется общая сумма резерва под обесценение, которая отражается в составе прочих расходов предприятия. Расчет суммы резерва под снижение стоимости готовой продукции оформляется справкой-расчетом.

Резерв образуется на конец отчетного периода по состоянию на 31 декабря за счет финансовых результатов предприятия и отражается в учете по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" на сумму разницы между текущей рыночной стоимостью готовой продукции и фактической себестоимостью готовой продукции, отраженной в бухгалтерском учете, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Сумма созданного резерва восстанавливается в следующем отчетном периоде при повышении рыночной стоимости материальных ценностей или при списания материальных ценностей, по которым образован резерв.

2.7. Учет кредитов и займов.

При учете кредитов и займов предприятию руководствоваться приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (ред. от 27.04.2012 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» – (далее - ПБУ 15/08).

2.7.1. В соответствии с п.19 ПБУ 4/99 кредиты и займы Предприятия включают:

- краткосрочные кредиты и займы, срок погашения которых в соответствии с условиями договора составляет не более 12 месяцев после отчетной даты,
- долгосрочные кредиты и займы - все остальные.

В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе предприятия основная сумма займа (кредита) отражается в составе долгосрочной или краткосрочной кредиторской задолженности соответственно, в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату (п. 2 ПБУ 15/08).

В случае продления договора займа (кредита), со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты на новый срок, который наступает более чем через 12 месяцев после отчетной даты, задолженность по такому займу (кредиту) переводится из краткосрочной в долгосрочную.

В случае если срок погашения займа (кредита), ранее представленного в бухгалтерском балансе предприятия в составе долгосрочной кредиторской задолженности, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанная задолженность представляется в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

2.7.2. Расходы по полученным займам и кредитам признавать расходами того периода, в котором они произведены (п.п.3,6 ПБУ 15/2008)

2.7.3. Проценты по займам и кредитам включать в состав прочих расходов ежемесячно в размере начисленной суммы (п. п. 7, 8 ПБУ 15/2008, п. п. 11, 14.1, 16 ПБУ 10/99).

2.7.4. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включать в состав прочих расходов единовременно в период их возникновения (п.6 ПБУ 15/2008).

2.7.5. Для обобщения информации о состоянии кредитов и займов, полученных организацией, предназначены счета:

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

К указанным счетам открыть субсчета для обособленного учета начисленных процентов (п.4 ПБУ 15/2008)

Начисление процентов отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-24А – проценты к уплате нормативные и 91-25А-проценты к уплате сверхнормативные.

2.8. Учет финансовых вложений.

При учете финансовых вложений предприятию руководствоваться приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (ред. от 27.04.2012г.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (далее – ПБУ 19/02)

2.8.1. Первоначальную стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, формировать исходя из фактических затрат на их приобретение (п.п. 8, 9 ПБУ 19/02).

2.8.2. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определять по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02).

2.8.3. Стоимость долгосрочных ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость, не изменять в течение периода их нахождения в организации (п.22 ПБУ 19/02).

2.8.4. Затраты (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. (п.11 ПБУ 19/02)

2.8.5. Проводить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) всех финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировать сумму созданного резерва под обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Установить период времени, за который проводится проверка, для определения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений - на протяжении трех лет подряд (включая текущий год).

Существенной признается сумма обесценения, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (учетной (первоначальной) стоимости) за отчетный год составляет не менее 5%.

При определении расчетной стоимости финансовых вложений использовать бухгалтерскую отчетность юридических лиц (эмитента акций, общества с ограниченной ответственностью, заемщика и т.п.) за отчетный период на основании данных по состоянию на 30 сентября отчетного года.

В зависимости от вида финансовых вложений признаками их обесценения являются:

По вкладам в уставные (складочные) капиталы других организаций:

- стоимость акций в уставном капитале ОАО или стоимость доли организации в уставном капитале ООО, рассчитанные исходя из чистых активов ОАО или ООО, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений;

- отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов от ОАО в виде дивидендов, а от ООО - в виде части чистой прибыли при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

По займам, предоставленным другим организациям:

- начата процедура ликвидации организации-заемщика;

- заемщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление;

- задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки, и просрочка составляет более 12 мес.;

- чистые активы организации-заемщика, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

Для проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений приказом по предприятию создать комиссию.

Результаты проверки оформлять в виде отчетов по финансовым вложениям, в которых отражать полный перечень финансовых вложений по данным бухгалтерского учета организации по состоянию на 31 декабря отчетного года, признаки обесценения, расчетная стоимость этих финансовых вложений и расчетная сумма резерва под обесценение. На основании данных отчетов комиссии осуществлять анализ финансовых вложений, оценивать одновременное выполнение условий устойчивого снижения финансовых вложений (п.37 ПБУ 19/02) после определения расчетной стоимости финансовых вложений и выносить предложения о формировании резервов под обесценение и их сумме, которая утверждается руководителем организации.

Установить следующую методику определения расчетной стоимости финансовых вложений:

I. Акции эмитента и вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций.

1) рассчитать стоимость чистых активов юридических лиц по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года;

2) в зависимости от вида финансовых вложений установить :

а) по акциям - данные о количестве эмитированных акций;

б) по вкладам в уставные капиталы - долю организации в процентах в уставном капитале другой организации;

3) определить расчетную стоимость финансовых вложений:

а) по акциям путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций;

б) по вкладам в уставные капиталы – находится величина стоимости доли организации в чистых активах организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады.

При появлении у ОАО (организации - эмитента акций) или ООО, в уставные капиталы которых осуществлены вложения, признаков банкротства либо объявлении их банкротом с введением внешнего управления расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

II. Предоставление займов.

Расчетную стоимость предоставленных займов определять путем умножения суммы основного долга на коэффициент, который рассчитывается в виде соотношения чистых

активов организации - заемщика, определенных по состоянию на 30 сентября отчетного года, к его чистым активам, рассчитанным на последнюю отчетную дату до предоставления заемных средств.

При наличии таких признаков обесценения, как ликвидация и банкротство заемщика, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

Величину резерва определять как разницу между учетной стоимостью (стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете) и расчетной.

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

2.9 Учет получения и использования государственной помощи.

При учете государственной помощи предприятию руководствоваться ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденный приказом Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н.

2.9.1. Согласно п.5 раздела 2 «Учет бюджетных средств» ПБУ 13/2000 организация имеет право в бухгалтерском учете отразить поступление бюджетных средств, включая ресурсы, отличные от денежных средств при наличии следующих условий:

- 1) есть уверенность в том, что средства будут получены;
 - 2) есть уверенность в том, что условия предоставления этих средств будут выполнены.
- Наличие первого условия может быть подтверждено уведомлением о бюджетных ассигнованиях, утвержденной бюджетной росписью, иными документами. Подтверждением второго условия могут быть заключенные организацией договоры, утвержденная проектно-сметная документация, технико-экономические обоснования и иные подобные документы.

Если одно из условий невыполнимо, Предприятие не имеет право отразить в своем учете поступление бюджетных средств.

2.9.2. Для обобщения информации о движении бюджетных средств использовать счет 86 «Целевое финансирование».

2.9.3. Бюджетные средства признаются предприятием в учете по мере фактического получения ресурсов (п. 7 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

2.10. Учет налога на прибыль.

При учете налога на прибыль предприятию руководствоваться приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)

2.10.1. Применять ПБУ 18/02 с целью обеспечения временной определенности расходов в виде налога на прибыль для повышения достоверности финансовой отчетности. Учет вести методом отложенных налогов не по каждой операции, а по финансовой отчетности за отчетный период в Microsoft Excel (Приложение № 1.3).

2.10.2. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражать развернуто.

2.10.3. Величину текущего налога на прибыль определять на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11 Налог на имущество

2.11.1. Сумму налога на имущество, начисленного организацией, отражать на счете 26 «Общехозяйственные расходы» как расходы по обычным видам деятельности (Письмо Минфин РФ № 07-05-12/10 от 05.10.2005г.)

2.12 Транспортный налог.

2.12.1 Сумму транспортного налога, начисленного организацией, отражать на счете 25 «Общепроизводственные расходы» как расходы по обычным видам деятельности.

3.Изменение учетной политики.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

3.1.Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

3.2. Разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета.

3.3. Существенном изменении условий деятельности предприятия .

Главный бухгалтер



Савченко С.А.

Учетная политика по ведению налогового учета на предприятии.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета фактов хозяйственной жизни предприятия в 2013 году для целей налогообложения, а также для обеспечения внутренних и внешних пользователей информацией, необходимой для осуществления контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты предприятием в 2013 году налогов в бюджет:

1. Налоговый учет осуществлять бухгалтерской службой предприятия (ст. 313 НК РФ).
2. Для правильного и своевременного формирования налогового учета:

2.1 Налог на прибыль.

2.1.1. Амортизируемым имуществом признавать имущество со сроком полезного использования более 12-ти месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. (в соответствии с п.1. ст. 256 НК РФ).

Срок полезного использования объектов основных средств, при принятии объекта к учету, определяется организацией на основании Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, актом комиссии по каждому отдельному объекту основных средств.

2.1.2. Амортизацию по объектам основных средств исчислять исходя из первоначальной стоимости, срока полезного использования, линейным методом.

2.1.3. Не применять амортизационную премию в отношении основных средств (п.9 ст.258 НК).

2.1.4. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования уменьшать на количество месяцев их эксплуатации предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования у предыдущих собственников равен или превышает срок полезного использования данного основного средства, определяемый классификацией основных средств (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1), то соответствующими специалистами предприятия, исходя из требований техники безопасности и других факторов, на основании приказа или распоряжения составлять заключение с определением срока их полезного использования.

2.1.5. В состав прямых расходов включать амортизацию основных средств принадлежащих к производству товаров (работ, услуг) и распределять ее позаказно, пропорционально заработной плате производственного персонала.

2.1.6. Признать нематериальными активами, приобретенные и (или) созданные предприятием результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд предприятия в течение длительного времени, продолжительностью свыше 12-ти месяцев (в соответствии с п.3, ст. 257 НК РФ).

2.1.7. Принимать первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов как сумму расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом (п.3 ст.257).

2.1.8. Определять срок полезного использования объектов нематериальных активов исходя из срока действия патента, свидетельства (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным

активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливать в соответствии с п.2, ст. 258 НК РФ.

2.1.9. Учет доходов и расходов вести по методу начисления (ст. 271 и ст.272 НК РФ).

2.1.10. Доходы предприятия принимать для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и/или имущественных прав (в соответствии с п.1, ст. 271 НК).

2.1.11. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать доходами от реализации.

2.1.12. Доход распределять с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета (ст. 316 НК РФ) – по объему понесенных в отчетном периоде расходов. По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом доход от реализации таких работ (услуг) в целях исчисления налога на прибыль распределять пропорционально сумме расходов по договору фактически произведенных в отчетном периоде (п.2 ст. 271 НК РФ) в общей сумме плановых расходов по договору. Основанием для распределения является смета затрат без учета общехозяйственных расходов.

2.1.13. Расходы предприятия принимать в том отчетном (налоговом) периоде в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода.

2.1.14. Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком признавать как прочие расходы и признавать для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (в соответствии с п.1 ст. 260 НК РФ).

2.1.15. Расходы на сертификацию продукции признавать равномерно в течение срока действия сертификата.

2.1.16. Расходы на НИОКР формировать в соответствии с ст. 262 , 332.1 НК РФ. Расходы на НИОКР включать в состав прочих расходов единовременно в том периоде, в котором завершены эти исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Резерв предстоящих расходов на НИОКР не создавать (ст. 267.2 НК РФ)

2.1.17. Стоимость товарно-материальных ценностей, определять исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление (ст. 254 НК РФ).

2.1.18. Определять размер материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) по методу стоимости единицы запасов (в соответствии с п.8 , ст. 254 НК РФ).

2.1.19. Специальную оснастку собственного производства, а также приобретенную для выполнения индивидуальных заказов не зависимо от стоимости учитывать в сумме прямых фактических затрат ее изготовления или приобретения в составе МПЗ.

Срок эксплуатации специальной оснастки определять исходя из времени действия договора (индивидуального заказа).

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для выполнения индивидуального заказа (договора или отдельного этапа) погашать в момент передачи в эксплуатацию.

2.1.20. МПЗ, лом и отходы, в том числе содержащие драгоценные металлы, полученные от ликвидации или демонтажа основных средств, ставить на учет по рыночной стоимости или по цене возможной реализации.

2.1.21. Все затраты текущего месяца распределять на прямые и косвенные в соответствии со ст. 318 НК РФ(№ 58-ФЗ от 06.06.2005г.).

2.1.22. Определить следующий перечень прямых расходов (б/сч 20):

- сырье и материалы, используемые в производстве товаров (работ, услуг),
- комплектующие и покупные полуфабрикаты, используемые в производстве товаров (работ, услуг),
- инвентарь и хоз. принадлежности, используемые в производстве товаров (работ, услуг),

- прочие оборотные средства, используемые в производстве товаров (работ, услуг),
- заработная плата производственных работников,
- отчисления на социальные нужды производственных работников,
- амортизация основных средств, участвующих в производственном процессе,
- услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с производством товаров (работ, услуг)
- прочие затраты, непосредственно связанные с производством товаров (работ, услуг)

2.1.23. Определить перечень косвенных расходов:

- общепроизводственные расходы,
- общехозяйственные расходы,
- амортизация основных средств, не принадлежащих к процессу производства (управленческие).
- коммерческие расходы,
- рекламные расходы.

2.1.24. Оценку незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных, но не реализованных в целях налогового учета вести по заказам на основании данных регистров налогового учета в сумме, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде прямых расходов (в соответствии со ст. 319 НК РФ).

2.1.25. Налоговый учет вести в регистрах налогового учета на основании данных бухгалтерского учета с применением электронных таблиц Microsoft Excel. (Приложение №2.1).

2.1.26. На основании конечных показателей регистров налогового учета производить расчет налоговой базы.

2.1.27. При реализации предприятием покупных товаров уменьшать доходы от таких операций на стоимость этих товаров, учитываемых по стоимости единицы покупного товара (в соответствии с п. 1, ст. 268 НК РФ).

2.1.28. При реализации со склада невостребованных производством ТМЦ, производить их уценку до рыночной стоимости или цены возможной реализации. Величину уценки относить на расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

2.1.29. В стоимость товаров, предназначенных для перепродажи, включать все расходы, связанные с их покупкой (ст. 320 НК РФ).

2.1.30. Под долговыми обязательствами предприятия понимать кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления (в соответствии с п.1, ст. 269 НК РФ).

2.1.31. Расходы предприятия в виде процентов оплачиваемых по долговым обязательствам любого вида, в том числе начисленных по ценным бумагам включать в состав внереализационных расходов предприятия (в соответствии с пп.2, п.1 ст. 265 НК РФ).

2.1.32. Предельную величину процентов, признаваемых расходом, принимать равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте (п.п.1.1 ст. 269 НК РФ).

2.1.33. При реализации и ином выбытии ценных бумаг цену их приобретения списывать на расходы по приобретению и реализации по стоимости единицы (п.9 ст. 280 НК РФ).

2.1.34. Убыток, полученный за год, списывать в уменьшение прибыли по итогам налогового периода в течение 10 последующих лет, согласно ст. 283 НК РФ.

2.1.35. Резерв расходов по сомнительным долгам не создавать, резерв на отпуск не создавать.

2.1.36. Отчетными периодами по налогу на прибыль признать первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

2.1.37. По итогам каждого отчетного (налогового) периода исчислять сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового)

2.2.7. В течение налогового периода (месяца) учет сумм «входного» НДС организовать следующим образом:

а) при приобретении работ, услуг, предназначенных для осуществления операций, не облагаемых НДС, суммы «входного» НДС в учете не выделяются и на счета 19 не отражаются, а включаются в стоимость приобретенных работ, услуг;

б) при приобретении работ, услуг, предназначенных для осуществления операций, облагаемых НДС, суммы «входного» НДС отражаются по дебету субсчета «НДС по приобретенным ценностям, используемым для производства и реализации облагаемых налогом товаров (работ, услуг)» счета 19. Списание этих сумм со счета 19 в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» осуществляется по мере выполнения всех условий для правомерного вычета, установленных гл.21 НК РФ»;

в) при приобретении работ, услуг, предназначенных для осуществления, как облагаемых НДС, так и освобожденных от налогообложения, суммы «входного» НДС отражаются по дебету субсчета «Суммы НДС, подлежащие распределению» счета 19. По окончании налогового периода дебетовый остаток по указанному субсчету распределяется в пропорции между операциями, облагаемыми и необлагаемыми НДС.

Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), подлежит списанию в пропорции со счета 19 на счет 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), принятые к вычету, в случае их дальнейшего использования для осуществления операций не облагаемых НДС, подлежат восстановлению. Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), начинают использоваться для осуществления операций, освобождаемых от обложения НДС. Суммы налога, подлежащие восстановлению, учитываются в составе прочих расходов.

2.2.8. Критерием отнесения прямых расходов, относящихся к не облагаемым НДС операциям или к облагаемым НДС операциям по работам и услугам, является указание номера заказа на копии первичных документов, передаваемых в бухгалтерию от договорного отдела.

2.2.9. Пропорцию для распределения "входного" НДС рассчитывать исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав отгруженных за налоговый период за минусом НДС.

2.2.10. Определять долю совокупных расходов, используемых при операциях, не подлежащих налогообложению следующим образом:

-определить удельный вес необлагаемой реализации в общей стоимости реализованных товаров за минусом НДС;

-распределить общехозяйственные и общепроизводственные расходы, приходящиеся на реализацию не облагаемых НДС товаров, в соответствии с их удельным весом в общей выручке от реализации;

-распределить общехозяйственные и общепроизводственные расходы, приходящиеся на реализацию облагаемых НДС товаров, в соответствии с их удельным весом в общей выручке от реализации;

-рассчитать совокупные расходы, связанные с реализацией, за данный налоговый период:

- связанные с реализацией облагаемого НДС товара;
- связанные с реализацией не облагаемого НДС товара.

-рассчитать удельный вес совокупных расходов, связанных с реализацией не облагаемых НДС товаров, в общей величине совокупных расходов, связанных с реализацией, за данный налоговый период.

2.2.11. Не производить вычет НДС по перечисленным суммам предварительной оплаты (частичной оплаты), при наличии счета-фактуры от поставщика (п.1 ст.171НК).

2.2.12. В течение всего месяца регистрировать счета-фактуры в книге покупок, а по окончании месяца производить расчет пропорции и в ручную делать сторнировочную запись на сумму НДС, которую нельзя предъявить к зачету (на основании бухгалтерского расчета).

периода. Сумму ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате, принимать равной одной трети суммы исчисленного авансового платежа (п.2ст.286 НК РФ).

2.2 Налог на добавленную стоимость.

2.2.1. НДС при передаче товаров для собственных нужд начислять в момент совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг), (п.11 ст.167 НК РФ).

2.2.2. В соответствии с п. 4 ст.170 НК РФ суммы «входного» НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобожденные от налогообложения операции:

- учитывать в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав - по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимать к вычету в соответствии со ст.172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- принимать к вычету, либо учитывать в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

2.2.3. Такой порядок учета «входного» НДС распространяется, в том числе и на приобретаемые объекты основных средств и нематериальных активов, которые предназначены к использованию в деятельности как облагаемой НДС, так и освобожденной от этого налога.

2.2.4. Распределению подлежит «входной» НДС по товарам (работам, услугам), которые нельзя отнести к операциям, облагаемым НДС, и к операциям необлагаемым.

2.2.5. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, отдельный учет сумм «входного» НДС не вести. Всю сумму «входного» НДС в этом налоговом периоде предъявлять к вычету в общеустановленном порядке.

2.2.6. Для ведения раздельного учета НДС открыть в рабочем плане счетов следующие субсчета:

По счету 90 «Продажи»:

- 90.11 «Выручка от основной деятельности с НДС»;
- 90.14 «Выручка без НДС».

По счету 91-13 «Доходы от реализации прочего имущества»:

- 91.13 без НДС «Доходы от реализации прочего имущества без НДС»;
- 91.13 НДС «Доходы от реализации прочего имущества с НДС».

По счету 20 «Основное производство»:

- 20.03 необл. - «Расходы по продукции, не облагаемой НДС»;
- 20.03 обл. - «Расходы по продукции, облагаемой НДС».

По счету 91-23 «Расходы от реализации прочего имущества»:

- 91.23 без НДС «Расходы от реализации прочего имущества без НДС»;
- 91.13 с НДС «Расходы от реализации прочего имущества с НДС».

По счету 19 для ведения раздельного учета «входного» НДС:

- 19.11 «Суммы НДС подлежащие распределению»;
- 19.14 «НДС по приобретенным ценностям, используемым для производства и реализации, облагаемых налогом товаров (работ, услуг)»;
- 19.16 «НДС по приобретенным ценностям, не используемым для производства и реализации товаров (работ, услуг)».

2.2.13. Приказом по предприятию утверждать перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах .

2.3 Налог на имущество

2.3.1 Суммы налога на имущество, начисленные в установленном законодательством РФ порядке и уплачиваемые организацией, относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

2.4 Транспортный налог

2.4.1 Сумму налога, начисленную в установленном законодательством РФ порядке и уплачиваемую организацией, относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

2.5. Налог на доходы физических лиц.

2.5.1. Учет доходов, полученных физическими лицами, и удержанных сумм НДФЛ вести в регистрах, формы которых разработаны бухгалтерской компьютерной программой «КомТех», с учетом требований ст.230 НК РФ.

2.6 Изменение учетной политики

2.6.1. При изменении законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

2.6.2. В случае изменения применяемых организацией методов учета.

2.6.3. В случае осуществления нового вида деятельности.

Главный бухгалтер



Савченко С.А.