

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 (ПБУ 1/2008) «Учетная политика предприятия» (утв. приказом Минфина от 06 октября 2008 г. № 106 Н с изменениями и дополнениями);
- 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:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 18.07.2017 г. № 160-ФЗ);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н (с учетом изменений внесенных Решением Верховного Суда РФ от 08.07.2016 г. № АКПИ16-443);
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6.10.2008 г. N 106н в редакции изменений от 06.04.2015 N 57н);
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н (в редакции от 16.05.2016 г. № 64н); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 г. № 91н (в редакции от 24.12.2010 г. № 186н);
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н (в редакции от 16.05.2016 г. № 64н). 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. В качестве учетных первичных документов принимаются формы документов, утвержденные Росстатом (ранее - Госкомстатом РФ), Центральным банком Российской Федерации (Банком России) или приказом руководителя предприятия, договорами с Контрагентами.

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. При работе с наличными денежными средствами руководствоваться Положением от 11.03.2014 г. №3210-У (в редакции от 19.06.2017 г. № 4416-У) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88 (в редакции от 03.05.2000 г.):

КО-1 «Приходный кассовый ордер»

КО-2 «Расходный кассовый ордер»

КО-4 «Кассовая книга»

1.5. Для отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни использовать План счетов бухгалтерского учета согласно приложению к учетной политике.

План счетов предопределяет схему построения синтетического и аналитического учета на предприятии. Счета и субсчета служат для группировки объектов учета в показатели всех видов отчетности.

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

В план счетов предприятие может вносить изменения и дополнения в случае необходимости.

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 «1С ERP».

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, формируемые программным обеспечением «1С ERP», содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные п. 4 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 в соответствии с должностными инструкциями.

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 Уставу ОАО «НПО «Молния», 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 рублей 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.) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", 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, взятые на комиссию 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 (распоряжением) 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 начисления.

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

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

2.1.1. Оценивать основные средства при покупке, сооружении и изготовлении по фактически произведенным затратам, в соответствии 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 улучшения показателей основных средств (увеличение мощности, увеличение объема и т.д.)

2.1.3. Затраты на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов основных средств признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

(Основание: п. 27 ПБУ 6/01, абзац 2 п. 67 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, абзац 3 п. 7, п. п. 2, 16 ПБУ 10/99)

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. 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.

2.1.6. 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.

2.2. Нематериальные активы

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. 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).

2.3.1. Настоящий раздел не регулирует порядок учета расходов на выполнение НИОКР, в том случае, если организация является Исполнителем работ по договору с Заказчиком и не планирует использование результатов в собственной деятельности. Учет расходов в этом случае осуществляется по правилам, установленным для учета расходов по обычным видам деятельности.

2.3.2. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы подлежат государственной регистрации в порядке, установленном соответствующими нормативными правовыми актами.

2.3.3. В составе расходов связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ учитываются объекты:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

2.3.4. К НИОКР не относятся расходы:

- на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов (патенты);
- на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы на этапе постановки продукции на производство учитываются с применением балансового счета 97 «Расходы будущих периодов»);
- на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства – НИОКР осуществлены с целью производства единичной (уникальной) продукции по договору с покупателем (НИОКР в этом случае учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде возникновения, с отнесением всей суммы на открытый заказ основного производства);
- связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

2.3.5. Расходы на незаконченные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы учитываются с применением субсчета 08.08.

2.3.6. К расходам на НИОКР относятся фактические расходы, понесенные на стадии разработки:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ;
- страховые взносы;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых непосредственно при выполнении работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Расходы, понесенные на стадии исследования (получение новых знаний, поиск, оценка и окончательный отбор областей применения, поиск альтернатив материалам, устройствам или

продуктам и т.п.), когда организация не может продемонстрировать результаты и идентифицировать расходы с будущей разработкой, признаются общехозяйственными расходами периода и не капитализируются.

2.3.7. При выполнении внутреннего НИОКР с целью формирования аналитической информации в разрезе статей затрат и подразделений на счете 20 открывается внутренний заказ (отдельная номенклатурная группа для каждой темы).

Ежемесячно сумма накопленных расходов списывается на счет 08-08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», учет на котором ведется только в разрезе будущих инвентарных объектов. Расходы на внутренний НИОКР подтверждаются «Актом о выполнении НИОКР» (оформляется ежемесячно нарастающим итогом до окончания работ по теме), рекомендуемая форма которого утверждена в приложении к УПБУ.

2.3.8. Учет расходов на изготовление опытного образца собственными силами ведется на балансовом счете 20 «Основное производство», для чего в задействованных подразделениях организации открываются соответствующие заказы. Стоимость расходов на создание опытного образца:

- относится на увеличение стоимости НИОКР в дебет субсчета 08-08 (за минусом возвратных материалов от разборки), если создаваемый материальный объект не предназначен для дальнейшей эксплуатации в качестве основного средства, а так же в случае, если опытный образец не предназначен для продажи (не является продукцией, подлежащей реализации покупателям);
- относится в дебет субсчета 08-03, если создаваемый материальный объект предназначен для дальнейшей эксплуатации в качестве основного средства и стоимость такого объекта превышает 40 000 рублей;
- относится в дебет счета 10, если создаваемый материальный объект предназначен для дальнейшей эксплуатации, но стоимость такого объекта не превышает 40 000 рублей;
- учитывается как готовая продукция, если опытный образец предназначен для продажи.

В том случае, если расходы на изготовление опытного образца собственными силами не могут быть выделены на отдельную номенклатурную группу, его стоимость может быть выделена из общей величины расходов на НИОКР исходя из фактических расходов на ПКИ и иные материальные затраты и плановой величины иных прямых расходов.

2.3.9. При выполнении работ силами сторонней организации (полностью или частично) расходы принимаются к учету непосредственно в дебет субсчета 08-08 в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками после завершения исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки.

2.3.10. Расходы на НИОКР признаются по дебету субсчета 04-02 в корреспонденции с субсчетом 08.08 на основании «Акта о завершении НИОКР», рекомендуемая форма которого утверждена приложением к УПБУ, при *единовременном* соблюдении следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ;
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

2.3.11. В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода. Списание расходов производится проводкой Дт 91-02 – Кт 08-08.

2.3.12. Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим

работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

2.3.13. Положительными результатами НИОКР являются:

- конструкторская, технологическая или нормативная документация, относящаяся к образцу нового изделия или к новой технологии;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции или технологического оборудования со сроком полезного использования превышающего 12 месяцев;
- опытный образец (полезная модель) нового изделия, продукции и технологического оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев;
- исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

2.3.14. Аналитический учет расходов на НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам) на субсчете 04-02. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд.

2.3.15. Расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. Списание стоимости НИОКР производится по аналогии с погашением стоимости расходов будущих периодов и отражается проводкой Дт20, 23, 25, 26 – Кт 04-02. Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» для НИОКР не применяется. Направление списания расходов (тема, счет) определяется по каждой конкретной работе индивидуально.

2.3.16. Списание расходов производится линейным способом.

Срок списания расходов определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к учету и указывается в «Акте о завершении НИОКР». Устанавливаемый срок не может превышать 5 лет.

2.3.17. В случае прекращения использования результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию в состав прочих расходов. Решение о списании оформляется приказом руководителя.

2.3.18. В исключительных случаях затраты на доработку используемых в деятельности НИОКР могут быть отнесены в увеличение стоимости уже принятых к учету НИОКР. Включение дополнительных затрат в стоимость должно быть обосновано увеличением будущих экономических выгод и прямой связью с уже существующим объектом НИОКР.

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

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

2.4. 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.

Не относятся к МПЗ следующие активы:

- активы, используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд предприятия в течение периода, превышающего 12 месяцев, за исключением активов, приобретенных в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей.

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 принимает к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление (включая транспортно-заготовительные расходы).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. (Основание: п. п. 16, 19 ПБУ 5/01, пп. "в" п. 73, п. 76 Методических указаний)

Для списания материалов применяются акты неунифицированной формы (приложение к учетной политике).

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов по фактической себестоимости приобретения и отражаются на соответствующем счете 10 «Материалы». В момент отпуска таких материально-производственных запасов в производство или в эксплуатацию, их стоимость списывается на затраты. 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.

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. Рыночную стоимость драгоценных металлов определять в следующем порядке: серебро-15%, золото-5%, платина-10%, металлоплатиновая группа (МПГ)-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. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется. (Основание: п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 203 Методических указаний)

2.4.5. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция". В качестве учетной цены применяется договорная (отпускная, продажная) цена.

2.4.6. Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 "Готовая продукция" обособленно в разрезе номенклатуры. (Основание: абз. 1 п. 206 Методических указаний)

2.4.7. Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

2.4.8. 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.

2.4.9. 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 драгоценных 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.

2.4.10. 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. Незавершенное производство

2.5.1. Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам. (Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

2.5.2. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам. (Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

2.6. Учет затрат на производство и формирование себестоимости.

2.6.1. 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;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация;
- прочие затраты.

2.6.2. 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"), счет 23 «Вспомогательные производства».

2.6.3. Учет затрат основного производства (производство готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, аренда помещений, договорные работы) ведется предприятием на счете 20 «Основное производство». Расчет себестоимости единицы готовой продукции на предприятии осуществляется позаказным методом. Учет производственных затрат ведется в разрезе отдельно открытых заказов, статей затрат и мест возникновения затрат (подразделений).

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 персонала, участвующего в производственном процессе (основная и дополнительная зарплата);
- отчисления на социальное и пенсионное страхование персонала, участвующего в производственном процессе;
- 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 месту возникновения затрат (подразделениям);
- по статьям затрат.

2.6.4. На счете 23 «Вспомогательное производство» учитываются затраты структурных подразделений, служб эксплуатации зданий, сооружений и обслуживания энергетического и технологического оборудования, отделов главного энергетика, энергетического цеха, главного механика (содержание и обслуживание лифтов), ремонтно-строительного участка, отдела эксплуатации и реконструкции зданий и сооружений и прочие (оплата труда с отчислениями, материальные расходы по содержанию имущества общества), а также коммунальные расходы, амортизация недвижимого имущества, налог на имущество и арендная плата за землю. По окончании отчетного месяца затраты, учтенные на счете 23, распределяются пропорционально долям площадей в балансе площадей, утвержденном главным инженером предприятия (учитываются доли сданных в аренду площадей, производственных площадей, площадей общехозяйственного назначения). Не используемые по факту площади предприятия для расчета доли в балансе площадей учитываются как площади общехозяйственного назначения, поскольку содержание данных площадей потенциально направлено на получение

экономических выгод в будущем (реализация недвижимости, техническое перевооружение и иное). Расчет процентов распределения ежемесячно оформляется ПЭО в виде Справки-расчета.

2.6.5. 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 на счете 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;
- 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;
- услуги сторонних предприятий и т.п.

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется по статьям затрат и месту возникновения затрат (подразделениям).

В конце отчетного периода (месяца) общая сумма расходов списывается с Кредита счета 25 «Общепроизводственные расходы» пропорционально заработной плате основного производственного персонала в Дебет счёт 20 «Основное производство». Затраты, учтенные на счете 25 по производственным структурным подразделениям, распределяются на счет 20 «Основное производство» на конкретный заказ пропорционально заработной плате основного производственного персонала этих же производственных подразделений (то есть закрываются из подразделения в подразделение). Затраты, учтенные на счете 25 по остальным подразделениям, распределяются на счет 20 «Основное производство» на конкретный заказ пропорционально заработной плате основного производственного персонала производственных структурных подразделений.

При выполнении выездных работ по сервисному обслуживанию на территории войсковых частей к затратам общепроизводственного характера по таким работам относится заработная плата с отчислениями персонала, выполняющего функции по организации производственных процессов.

При выполнении научно – исследовательских и опытно - конструкторских работ общепроизводственные расходы распределяются только на работы, связанные с изготовлением опытных образцов, на иные работы в рамках НИР и ОКР не распределяются. На первое число каждого месяца счёт 25 «Общепроизводственные расходы» сальдо не имеет.

2.6.6. 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 и местам возникновения затрат (подразделениям).

Основные статьи затрат:

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

В конце отчетного периода (месяца) общая сумма расходов, отраженная на счете 26, распределяется между производственной деятельностью (серийные работы, НИР и ОКР, выездные работы по сервисному обслуживанию) и деятельностью по сдаче имущества в аренду пропорционально долям заработной платы, отраженной по ДТ счета 20 соответственно с КТ счета 70. Расходы, распределенные таким образом на производственную деятельность, относятся на конкретные заказы на счете 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

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

2.6.7. 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.

2.6.8. 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.

2.7. Учет расходов на оплату труда

Учет расходов на оплату труда осуществляется на счете 70. Начисление заработной платы основных производственных рабочих производственных структурных подразделений – модельно – инструментального цеха, цеха гальванических и лакокрасочных покрытий, механосборочного цеха, электрорадио-монтажного цеха производится по ДТ счета 20 «Основное производство». Кроме того по ДТ счета 20 производится начисление заработной платы сотрудников ОКБ, в части непосредственного выполнения опытно-конструкторских работ по государственному оборонному заказу согласно табелям учета рабочего времени. Также на счете 20 отражается начисление заработной платы работников, направляемых на выездные работы по сервисному обслуживанию. К непосредственному выполнению выездных работ по сервисному обслуживанию на территории войсковых частей может привлекаться

инженерно – технический персонал предприятия. Также на счете 20 начисляется заработная плата работников, не являющихся основными производственными рабочими, но выполняющими по факту работы по государственному оборонному заказу, предусмотренные технологическими процессами (иной НТД) и должностными инструкциями (н-р: инженер-испытатель, ведущий инженер – испытатель, главный специалист и др.).

На счете 23 отражается заработная плата работников службы эксплуатации зданий, сооружений и обслуживания энергетического и технологического оборудования, отдела главного энергетика, отдел главного механика, энергетического цеха, ремонтно-строительного участка, отдела эксплуатации и реконструкции зданий и сооружений и прочих аналогичных.

На счете 25 отражается заработная плата сотрудников ОКБ, в части выполнения работ общепроизводственного назначения (н-р: поддержания НТД в актуализированном состоянии) согласно табелям учета рабочего времени, заработная плата аппарата управления, ИТР и вспомогательных рабочих производственных структурных подразделений: модельно – инструментального цеха, цеха гальванических и лакокрасочных покрытий, механосборочного цеха, электрорадио – монтажного цеха, заработная плата работников службы качества системы менеджмента качества, управления контроллинга, отдела технического контроля, отдела материаловедения, метрологической службы, комплекса режима и защиты государственной тайны, производственно – диспетчерского отдела, центрального заготовительного участка, службы снабжения, отдела МТО, транспортно – экспедиционного отдела, отдела главного технолога и прочих аналогичных.

На счете 26 отражается заработная плата сотрудников аппарата исполнительного директора, юридической службы, юридического отдела, отдела договоров, планово – экономического отдела, финансово – бюджетного отдела, центральной бухгалтерии, канцелярии, секретариата, службы организации труда, заработной платы, управления персоналом и правовой работы, управления по социально – бытовым вопросам и коммерческому использованию недвижимости, социально – бытового отдела, штаба ГОЧС и ПБ, отдела средств вычислительной техники и программного обеспечения, бюро режима, первого отдела, отдела контроля, службы главного инженера, отдела хозяйственного обслуживания, службы охраны труда, окружающей среды, контроля промышленной, радиационной и санитарно – гигиенической безопасности.

2.8. 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., 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».

2.8.1 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.

Утвердить следующий порядок формирования резерва по сомнительным долгам:

А) Начисления в резерв не производить при отсутствии реальной просрочки должником платежа и информации о признании его банкротом;

Б) Резерв по долгам, просроченным более чем на 18 месяцев, формировать в размере 100% задолженности;

В) В случае получения информации о признании должника банкротом резерв создавать в размере 100% общей суммы долга (независимо от срока просрочки);

Г) 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.Б уточняются ежеквартально, по пп.В,Г - на дату поступления из юридической службы соответствующей информации. 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.

2.8.2. Учет резерва на предстоящую оплату отпусков работникам.

Сумма начисленного резерва относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (п. 8 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы» - далее ПБУ 8/2010).

- Резерв предстоящей оплаты отпусков работников формируется организацией в целях обобщения информации о состоянии и движении сумм, отражающих наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для исполнения обязательств по состоянию на отчетную дату и предполагаемых к выплате.
- Резерв предстоящей оплаты отпусков работников формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- Организация производит расчет размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящей оплаты отпусков работников, исходя из сведений о фактически отработанном работниками времени и соответствующего среднего дневного заработка, включая сумму страховых взносов с этих расходов.
- Резерв предстоящей оплаты отпусков конкретного работника корректируется ежемесячно исходя из количества неиспользованных дней отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.
- Процент отчислений в Резерв определяется Приказом руководителя на текущей календарный год.

2.8.3. 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 (аналогично начисленной заработной плате). Фактические расходы, произведенные за счет средств ранее образованного резерва, отражаются по дебету счета 96-1 в корреспонденции со счетами учета оплаты труда.

2.8.4. 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:

2.8.4.1. 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.

2.8.4.2. 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:

$$\text{Сумма резерва под обесценение} = \text{Фактическая стоимость единицы готовой продукции} - \text{Текущая рыночная стоимость единицы готовой продукции}$$

2.8.4.3. По всей переоцененной 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.

2.9. 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 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» - (далее - ПБУ 15/08).

2.9.1. 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.

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

2.9.3. Проценты по займам и кредитам включать в состав прочих расходов ежемесячно в размере начисленной суммы (п. п. 7, 8 ПБУ 15/2008, п. п.14,16 ПБУ 10/99).

2.9.4. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включать в состав прочих расходов единовременно в период их возникновения (п.6,7 ПБУ 15/2008).

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

- 66 счет «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 67 счет «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".

2.10. Учет финансовых вложений

При учете финансовых вложений предприятию руководствоваться приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (с изменениями и дополнениями) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (далее - ПБУ 19/02)

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

2.10.2. 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).

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

2.10.4. 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)

2.10.5. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения их стоимости. 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%.

2.10.6. 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.

2.10.7. 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.

2.10.8. Для проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений приказом по предприятию создается комиссия.

2.10.9. 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.

2.10.10. Установить следующую методику определения расчетной стоимости финансовых вложений:

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.

- 2.10.11. 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.
- 2.10.12. При наличии таких признаков обесценения, как ликвидация и банкротство заемщика, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.
- 2.10.13. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под их обесценение на величину разницы между учетной стоимостью (стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете) и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
- 2.10.14. 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.).

2.11. 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.

2.11.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов (абзац 2 п. 7 ПБУ 13/2000). На дату поступления бюджетных средств отражается возникновение целевого финансирования.

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

2.12. Учет налога на прибыль

2.12.1. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на основании информации о величине временных и постоянных разниц, сформированных в программном продукте автоматически при принятии к учету отличающихся величин доходов, расходов, активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете.

2.12.2. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода по налогу на прибыль. Условный расход (доход) начисляется ежемесячно.

2.12.3. Постоянное налоговое обязательство (ПНО) и постоянный налоговый актив (ПНА) –

величина, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. ПНО приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. ПНА приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

2.12.4. Учет постоянных разниц ведется на отдельных статьях затрат и статьях прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете.

2.12.5. Под временными разницами понимаются любые разницы в оценке принимаемых к учету доходов и расходов, при условии, что такие разницы приведут к различиям в величине бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. Временными разницами признаются, в том числе, разницы, возникающие при формировании оценочных резервов и резервов под условные обязательства (резервов предстоящих расходов), создание которых не предусмотрено в налоговом учете.

2.12.6. Аналитический учет временных разниц, налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02 по видам активов или обязательства, в оценке которых возникла разница в стоимости объекта в бухгалтерском и налоговом учете. Данные о различии в стоимости отдельных инвентарных объектов, номенклатурных единиц, ценных бумаг, видов резервов и т.п. группируются по укрупненным видам активов и обязательств, предусмотренным справочником, обеспечивающим взаимную увязку балансовых счетов бухгалтерского и налогового учета.

2.12.7. Отложенные налоговые активы (счет 09) и обязательства (счет 77) принимаются к бухгалтерскому учету и погашаются в корреспонденции со счетом 68.04.2 в сумме, определяемой как произведение временных разниц, возникших или погашенных в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату. Движение временных разниц, отложенных активов и обязательств отражается в учете по каждой операции.

2.12.8. В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается развернуто.

2.12.9. В отчете о финансовых результатах отражается изменение величины отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период развернуто по самостоятельным строкам, предусмотренным типовой формой отчета, утвержденной приказом Минфина России.

2.12.10. В случае изменения ставок налога на прибыль, величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитывается на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.12.11. В том случае, если организация предоставляет в налоговые органы уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль за предыдущие периоды, сумма доначисленного (уменьшенного) налога отражается по вписываемой строке отчета о финансовых результатах

2.13. Налог на имущество

2.13.1. Сумму налога на имущество, начисленного организацией, отражать на счете 23 как расходы по обычным видам деятельности (Письмо Минфина РФ № 07-05-12/10 от 05.10.2005г.).

2.14. Транспортный налог

2.14.1. Сумму транспортного налога, начисленного организацией, отражать на счете 26 «Общехозяйственные расходы» как расходы по обычным видам деятельности.

3. Изменение учетной политики

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.
- Разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета.
- Существенном изменении условий деятельности предприятия.

Финансовый директор



Е.В. Лиховид