



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

НПО "МОЛНИЯ"

г. Москва

ПРИКАЗ

23.12.2016 № 304

Об учетной политике предприятия на 2017г.

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. Утвердить учетную политику ОАО НПО «Молния» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2017 год согласно приложениям №1 и №2.

Исполнительный директор

Соколова О.М.

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 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:

- 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. В качестве учетных первичных документов принимаются формы документов, утвержденные Росстатом (ранее - Госкомстатом РФ), Центральным банком Российской Федерации (Банком России) или 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 Указанием Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» 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.

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 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, 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

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 24.12.2010г.) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (с изменениями и дополнениями) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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 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 превышающей установленной п. 5 ПБУ 6/01 за единицу, а также книги и брошюры, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на балансовом счете 10 "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.

2.2. 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).

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. При формировании бухгалтерского баланса данные расходы отражаются по строке «Результаты исследований и разработок» с раскрытием информации в

пояснениях.

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 20.03 «Основное производство по внутренним заказам», 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 субсчета 10.0С, 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 Дт91.02 – Кт08.08.

- 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 предшествующих 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 - Кт04.02. 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 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

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 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 по материально-ответственным лицам.

МПЗ, полученные от ликвидации или демонтажа основных средств, ставить на учет по рыночной стоимости или по цене возможной реализации и отражать на балансовом счёте 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 счёте 10-18 «Отходы, содержащие драгоценные металлы». 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. 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.

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 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.

2.4.7. 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;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация;
- прочие затраты.

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").

Также применяется счет 23 «Вспомогательные производства».

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», в разрезе видов деятельности (облагаемая НДС и необлагаемая НДС).

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), подробнее см. пункт 2.6 настоящей учетной политики;
- 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.

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.

2.5.4. На счете 23 «Вспомогательное производство» учитываются затраты следующих структурных подразделений: службы эксплуатации зданий, сооружений и обслуживания энергетического и технологического оборудования, отдела главного энергетика, энергетического цеха, Отдел главного механика (содержание и обслуживание лифтов), ремонтно-строительного участка, отдела эксплуатации и реконструкции зданий и сооружений (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 на счет 20.02 «Аренда», счет 25 и счет 26 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).

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 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 страхование (в части заработной платы подробнее см. пункт 2.6);
- 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 счёта 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 обществом 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. Коммунальные расходы, а также расходы по содержанию и ремонту производственных помещений, относящиеся к общепроизводственным расходам по общему правилу, на выездные работы не распределяются.

При выполнении обществом 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.

2.5.6. 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 и местам возникновения затрат (подразделениям).

Основные статьи затрат:

- затраты на оплату труда административно-управленческого и общехозяйственного персонала с отчислениями на социальное и пенсионное страхование (в части заработной платы подробнее см. пункт 2.6);
- 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 счетов 20.03 и 20.02 соответственно с КТ счета 70. Расходы, распределенные таким образом на производственную деятельность, относятся на конкретные заказы на счёте 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате основного производственного персонала. 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 расходов на оплату труда

Учет расходов на оплату труда осуществляется на счете 70. Начисление заработной платы основных производственных рабочих (см. Приложение №1 к учетной политике) производственных структурных подразделений – модельно – инструментального цеха, цеха гальванических и лакокрасочных покрытий, механосборочного цеха, электрорадио-монтажного цеха производится по ДТ сч.20.03 «Основное производство». Кроме того по ДТ сч.20.03 производится начисление заработной платы сотрудников ОКБ (отделы 3...), в части непосредственного выполнения опытно-конструкторских работ по государственному оборонному заказу согласно табелям учета рабочего времени. Также на счете 20.03 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 20.03 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.

На счете 25 отражается заработная плата сотрудников ОКБ (отделы 3...), 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.

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.

На счете 20.02 отражается заработная плата сотрудников коммерческого отдела, комплекса управления недвижимостью, службы по коммерческому использованию недвижимости, отдела оформления аренды недвижимости.

2.7. 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».

2.7.1 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:

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 пп.3,4 - 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.

2.7.2. 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).

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.

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

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:

$$\text{Сумма ежемесячных отчислений} = \frac{\text{Фактическая сумма расходов на оплату труда за отчетный месяц, сформированная в соответствии с п. 2.6.2.1, с учетом страховых взносов за месяц}}{\text{Фактический годовой размер расходов на оплату труда, сформированный в соответствии с п. 2.6.2.1 с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов на травматизм}} * \text{Процент отчислений в резерв}$$

2.6.2.5. Ежемесячные отчисления в резерв определяются по каждому заказу (коду аналитического учета) в соответствии с п.2.6.2.4

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

Ежемесячное отчисление в резерв относится в дебет счетов 20, 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, списываются со сформированного резерва по отпускам.

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. Фактические расходы, произведенные за счет средств ранее образованного резерва, отражаются по дебету счета 96-1 в корреспонденции со счетами учета оплаты труда.

2.7.3. 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:

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. 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:

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

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.

2.8. 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).

2.7.1. 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. п14,16 ПБУ 10/99).

2.7.4. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включать в состав прочих расходов единовременно в период их возникновения (п.6,7 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.

2.9. 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)

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

2.9.2. 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).

2.9.3. 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. 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%.

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 создается комиссия.

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 объявления 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.

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.

2.8.6. 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.).

2.10 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.

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

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

2.11. Учет налога на прибыль.

2.11.1. 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.

2.11.2. 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.

2.11.3. 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.

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

2.11.5. 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.*

2.11.6. Аналитический учет временных разниц, налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02 по видам активов или обязательств, 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.

- 2.11.7. 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.
- 2.11.8. В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается развернуто.
- 2.11.9. 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.
- 2.11.10. 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).

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

2.12 Налог на имущество

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

2.13 Транспортный налог

2.13.1 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: **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.

Финансовый директор



Е.В.Лиховид

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 хозяйственных операций предприятия в 2017 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 2017 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 100 000 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.

Имущество, в отношении которого выполняются условия, предусмотренные ПБУ 6/01 (признается объектом основных средств) и стоимостью, установленной п. 5 ПБУ 6/01, но не более 100 000 руб., введенного в эксплуатацию после 1 января 2017 года, признание затрат на материальные расходы производить не единовременно, а равномерно, в течение нескольких отчетных периодов (срока полезного использования объекта, установленного в бухгалтерском учете) (пп.3 п.1 ст. 254НК РФ.)

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 В отношении имущества, введенного в эксплуатацию после 1.01.2017г, которое в бухгалтерском учете признается объектом основных средств со стоимостью, установленной п. 5 ПБУ 6/01, но не более 100 000 руб., в налоговом учете признавать прочими материальными расходами не единовременно, а равномерно, в течение нескольких отчетных периодов (срока полезного использования объекта, установленного в бухгалтерском учете) (пп.3 п.1 ст. 254НК РФ.)

2.1.7 Признавать 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).

2.1.8. 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).

2.1.9. 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.

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

2.1.11 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, независимо 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

драгоценных металлов, которую определять в следующем порядке: серебро-15%, 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.

2.1.21. Все затраты текущего месяца распределять на прямые и косвенные в соответствии со ст. 318 НК РФ.

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 к учетной политике).

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.1ст.265 НК РФ).

2.1.32. Проценты по займам и кредитам учитывать исходя из ставки, установленной в договоре, за исключением контролируемых сделок.

2.1.33. При реализации и ином выбытии ценных бумаг списывать на расходы стоимость

выбывших ценных бумаг по стоимости единицы (п.23 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) 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 освобождаемые 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 отдельного учета НДС открыть в рабочем плане счетов следующие субсчета:

По счету 90 «Продажи»:

- 90.11 «Выручка от основной деятельности с НДС»;
- 90.12 «Выручка от прочих продаж»;
- 90.13 «Выручка от аренды»;
- 90.14 «Выручка без НДС».

По счету 91 «Прочие доходы»:

- 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»;
 - 91.13 цб «Доход от реализации ценных бумаг»
- 91.10 «Проценты к получению» (проценты по выданным займам);
- 91.11 «доход от реализации основных средств»

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 «Прочие расходы»

- 91.21 «Расходы от реализации основных средств»:
 - 91.21 ост «Остаточная стоимость и расходы»
 - 91.21 НДС «НДС при реализации основных средств»
- 91-23 «Расходы от реализации прочего имущества»:
 - 91.23 без НДС «Расходы от реализации прочего имущества без НДС»;
 - 91.23 с НДС «Расходы от реализации прочего имущества с НДС».
 - 91.23 НДС «НДС при реализации прочего имущества»;
 - 91.23 цб «Расходы от реализации ценных бумаг»

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 МПЗ и услугам, связанным с производством необлагаемой продукции».

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

а) при приобретении работ, услуг, предназначенных для осуществления операций, не облагаемых НДС, суммы «входного» НДС в учете отражаются по дебету субсчета «НДС по МПЗ и услугам, связанным с производством необлагаемой продукции» счета 19 и 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.

2.2.9. Суммы «входного» НДС, подлежащих распределению, принимать к вычету либо учитывать

в стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав) в той пропорции, в какой они используются для облагаемых и не облагаемых налогом операций за отчетный период (квартал).

Пропорцию, в которой НДС принимается к вычету, определять исходя из стоимости отгруженных в данном налоговом периоде товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, реализация которых облагается НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период.

Пропорцию, в которой НДС учитывается в расходах, определять исходя из стоимости отгруженных в данном налоговом периоде товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период.

Стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав определять без учета НДС.

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 выручку (без НДС) от облагаемых НДС операций;
- определить выручку от не облагаемых НДС операций;
- определить долю (%) облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки;
- определить долю (%) не облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки;
- определить расходы по облагаемым НДС операциям;
- определить расходы по не облагаемым НДС операциям;
- определить расходы (общепроизводственные + общехозяйственные), относящиеся к облагаемым и необлагаемым НДС операциям;
- распределить часть расходов (общепроизводственные + общехозяйственные), относящихся к не облагаемым НДС операциям (определять расчетным путем как долю не облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки, умноженную на расходы (общепроизводственные + общехозяйственные), относящиеся к облагаемым и необлагаемым НДС операциям и деленную на 100%);
- распределить часть расходов (общепроизводственные + общехозяйственные), относящихся к облагаемым НДС операциям (определять расчетным путем как долю облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки, умноженную на расходы (общепроизводственные + общехозяйственные), относящиеся к облагаемым и необлагаемым НДС операциям и деленную на 100%);
- рассчитать совокупные расходы, связанные с реализацией, за данный налоговый период:
 - связанные с реализацией облагаемого НДС товара;
 - связанные с реализацией не облагаемого НДС товара.
- определить долю совокупных расходов по не облагаемым НДС операциям (определять расчетным путем: числитель= сумма части расходов (общепроизводственные + общехозяйственные), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, плюс расходы по не облагаемым НДС операциям, знаменатель= сумма, включающая в себя расходы по облагаемым НДС операциям, плюс расходы (общепроизводственные + общехозяйственные), плюс расходы по не облагаемым НДС операциям; частное от деления умножаем на 100%).

2.2.11. Регистрировать в книге - покупок счета-фактуры, выставленные продавцом товаров (работ, услуг), только в части стоимости товара, используемого для операций, облагаемых НДС, и доли налога, которую принимать к вычету.

По окончании отчетного периода (квартала) производить расчет пропорции и в бухгалтерских регистрах вручную делать сторнирующую запись на сумму НДС, которую нельзя принимать

к вычету (на основании бухгалтерской справки - расчета).

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

2.2.13. Для целей раздельного учета сумм НДС составлять счета-фактуры по товарам, работам и услугам, не облагаемым в соответствии со ст.149 НК РФ, нумерация производится отдельно.

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.

2.6.2 В случае разработки организацией новых способов ведения учета.

2.6.3 При существенном изменении условий деятельности организации.

Финансовый директор



Е.В.Лиховид