

Приложение 2. Ежеквартальная бухгалтерская отчетность Эмитента за 1 кв. 2010

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 30 сентября 2010 г.

Форма №1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
Организация Открытое акционерное общество "Вертолеты России" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика Управление финансово-промышленными холдингами по ОКВЭД
Вид деятельности холдингами по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности
Открытое акционерное общество / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения в тыс. рублей по ОКЕИ
Местонахождение (адрес)
121357, Москва г, Вере́йская, дом № 29, строение 141

КОДЫ		
0710001		
2010	09	30
98927243		
7731559044		
74.15.1		
47	16	
384		

Дата утверждения **20.10.2010**

Дата отправки / принятия **20.10.2010**

Форма 0710001 с.1

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	1 871	1 853
Основные средства	120	8 889	26 080
Незавершенное строительство	130	501	557
Долгосрочные финансовые вложения	140	33 661	5 323 188
Отложенные налоговые активы	145	99	237
Прочие внеоборотные активы	150	695 550	1 212 930
Итого по разделу I	190	740 571	6 564 845
II. Оборотные активы			
Запасы	210	14 184	22 552
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2 959	4 688
готовая продукция и товары для перепродажи	214	6 102	-
расходы будущих периодов	216	5 123	17 864
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1 896	10 853
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1 254 254	1 351 749
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	56 226	128 099
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	180
Денежные средства	260	401 426	526 104
Итого по разделу II	290	1 671 760	1 911 438
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	2 412 331	8 476 283

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	1 000	1 000
Резервный капитал	430	150	150
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	150	150
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	322 604	500 487
Итого по разделу III	490	323 754	501 637
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	1 551 459	1 841 423
Отложенные налоговые обязательства	515	33 784	64 098
Итого по разделу IV	590	1 585 243	1 905 521
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	620	503 334	6 069 125
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	129 995	5 394 889
задолженность перед персоналом организации	622	2 918	7 859
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	1 204
задолженность по налогам и сборам	624	20 505	24 187
прочие кредиторы	625	349 917	640 986
Итого по разделу V	690	503 334	6 069 125
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	2 412 331	8 476 283

СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	33 627	63 419
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	2 385 260	5 707 376
Бланки строгой отчетности	991	3	3

Руководитель


Ярковой Сергей
Владимирович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


Великоречанина
Елена
Анатольевна
(расшифровка подписи)

20 октября 2010 г.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за Январь - Сентябрь 2010г.

Форма №2 по ОКУД		КОДЫ		
Дата (год, месяц, число)		0710002		
Организация	Открытое акционерное общество "Вертолеты России"	по ОКПО	2010	09 30
Идентификационный номер налогоплательщика	Управление финансово-промышленными холдингами	ИНН	98927243	
Вид деятельности	холдингами	по ОКВЭД	7731559044	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытое акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	74.15.1	
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ	47	16
			384	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	774 459	497 678
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(50 884)	-
Валовая прибыль	029	723 575	497 678
Коммерческие расходы	030	(835)	-
Управленческие расходы	040	(472 190)	(317 796)
Прибыль (убыток) от продаж	050	250 550	179 882
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1 412	1
Проценты к уплате	070	(90)	(101)
Прочие доходы	090	330 358	131 681
Прочие расходы	100	(350 511)	(117 499)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	231 719	193 964
Отложенные налоговые активы	141	138	124
Отложенные налоговые обязательства	142	(30 314)	(26 780)
Текущий налог на прибыль	150	(20 459)	(14 086)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	180	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	181 084	153 222
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	4 291	1 949

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	61	(7)	88
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	211 003	216 668	45 657	38 826

Руководитель _____
(подпись)

Ярковой Сергей Владимирович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

Великоречанина Елена Анатольевна
(расшифровка подписи)

20 октября 2010 г.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ВЕРТОЛЕТЫ РОССИИ»**

ИНН 7731559044 КПП 773101001 ОГРН 1077746003334
121357, г. Москва, ул. Верейская, д. 29, стр. 141
Р/сч № 40702810300000000592 в КБ «МКБ» (ОАО) г. Москва
к/сч 30101810400000000742 БИК 044552742
Тел./факс 787-55-83

П Р И К А З № 1-сч

г. Москва

« 23 » января 2007 год

На основании и в соответствии с Законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.98 г., Налоговым кодексом РФ:

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять учетную политику на 2007 год согласно Приложению.

Генеральный директор



Кабанов М.Ю.

Открытое акционерное общество «Вертолеты России»

Учетная политика на 2007 год

Раздел 1. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

1. Организация учетной работы

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

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

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Главный бухгалтер обязан:

- обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г. (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (далее – План счетов бухгалтерского учета), другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета;
- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства;
- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства;
- обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

2. Методология ведения бухгалтерского учета

В соответствии с п. 14 ПБУ «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина РФ № 11н от 20.01.2000 г., отчетными сегментами являются: операционные.

На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением «1С Бухгалтерия» (версия 7.7.) и «Зарплата и кадры», а также другие в случае технической необходимости.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации. На магнитных носителях предоставляемые в налоговые органы.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Все расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи».

Принятая учетная политика применяется последовательно из года в год.

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета (Приложение №1).

3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, контроля за движением материальных запасов

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении факторов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 ноября, основных средств один раз в три года по состоянию на 01 ноября. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств, проводится по состоянию на 31 декабря.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

Работники бухгалтерии, ведущие учет материальных запасов, обязаны не реже одного раза в месяц осуществлять непосредственно в местах их хранения в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей (разносок) операций в регистрах складского учета, а также полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерский Департамент. Конкретные сроки проверок устанавливаются главным бухгалтером.

О результатах проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерского Департамента, проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру. Главный бухгалтер, в свою очередь, информирует руководителя организации о выявленных недостатках и нарушениях.

4. Учет амортизируемого имущества

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

а) имущество используется в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

б) имущество используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;

г) имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте исходить из следующего:

- по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 г. (далее – Классификация), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливается (минимальный) исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится имущество. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией, указанной в п. 4.2.2.

Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в т.ч. по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификацией), по приказу генерального директора создается комиссия.

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, указанной в пп. 4.2.2., с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Начисление амортизации всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 10000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль за их движением.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган для регистрации учитываются на отдельном субсчете счета учета основных средств «Эксплуатируемые, но не зарегистрированные объекты недвижимости». Амортизация по фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы переданы на государственную регистрацию, начисляются в общем порядке с месяца, следующего за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев. А также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

В целях бухгалтерского учета не начисляется амортизация по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам. Сумма износа по подобным объектам (в т.ч. жилищному фонду) учитываются на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Переоценка основных средств производится на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с п. 15 ПБУ «Учет основных средств».

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет прибылей и убытков в качестве операционных расходов, относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации.

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ № 91н от 16.10.2000 г. (далее – ПБУ «Учет нематериальных активов»).

Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета.

Налог на имущество учитывается на счете 26.

5. Учет капитальных вложений.

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

Объекты капитального строительства. Находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «капитальные вложения». Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган, до момента регистрации учитываются на отдельном субсчете

счета 01 «Эксплуатируемые, но не зарегистрированные объекты недвижимости» в соответствии с п. 4.6. настоящей учетной политики.

Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

6. Учет материалов и товаров.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г. (далее – ПБУ «Учет материально-производственных запасов»).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем прямого включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

Учет ТЗР ведется в целом по субсчетам к счету 10 «Материалы».

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, отчисления на социальные нужды указанных работников в составе ТЗР не учитываются, а относятся непосредственно на затраты на производство.

Списание ТЗР производится пропорционально стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР на увеличение (удорожание) стоимости израсходованных материалов.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений организации и на площадки строительства рассматриваются как внутреннее перемещение.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов организации указывается назначение использования материалов: номер (шифр) и (или) наименование объекта строительства, для изготовления которого отпускаются материалы, либо иной номер (шифр) и (или) наименование затрат.

При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (взвешенная оценка).

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по подготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».

Учет товаров, предназначенных для реализации оптом, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости товаров в расчет

включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц (взвешенная оценка).

Оценка товаров, предназначенных для реализации в розницу, осуществляется по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров в розничной торговле, остается на кредите счета 42 «Торговая наценка» на конец отчетного периода.

При отсутствии номенклатурного учета товаров в розничной торговле сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- Определяется сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров в магазине на начало месяца, и торговой наценки, начисленной в текущем месяце за вычетом торговой надбавки на товары, которые выбыли в связи с естественной убылью, браком, порчей, недостачей, возвратом товаров и пр.; (1)
- Определяется стоимость товаров, реализованных в отчетном периоде, и остаток товаров на конец отчетного периода по продажным ценам; (2)
- Определяется средний процент торговых надбавок путем деления (1) на (2);
- Умножением среднего процента торговой надбавки на сумму остатка товаров в магазине на конец месяца определяется сумма торговой наценки, относящейся к остатку товаров.

7. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды ведется по их наименованиям.

Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ. При выдаче работникам специальной одежды, специальной обуви, сверх установленных норм применяются следующие сроки службы:

Категория работников, которым выдается спецодежда	Виды одежды, которую получают работники	Срок службы одежды
Рабочие	Спецодежда	12 месяцев

Срок службы специальной оснастки устанавливается решением комиссии, созданной по приказу генерального директора.

Специальная оснастка и специальная одежда учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы». Передача в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды, помимо той, стоимость которой списывается на расходы при передаче в эксплуатацию (см. п.п. 7.4 и 7.7 настоящей учетной политики), отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в корреспонденции с кредитом «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. При выдаче специальной

сверх установленных норм ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков, установленных в соответствии с п. 7.2. настоящей учетной политики.

Стоимость всей специальной оснастки погашается линейным способом. При этом месячная сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объектов специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из их сроков полезного использования.

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Для обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки, ее стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет по дополнительно вводимому забалансовому счету «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию».

Для определения непригодности и решения вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды по приказу генерального директора создается постоянно действующая комиссия.

Оперативный (количественный) учет выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврат на склад осуществляется по всем фактам их передачи первичными документами в соответствии с пп. а п. 50 Методических указаний по бухгалтерскому учету специальной оснастки и специальной одежды.

Выдача из кладовой подразделения годного специального инструмента и приспособлений взамен нормально изношенных штука за штуку первичными учетными документами не оформляется.

В соответствии с п. 55 Методических указаний по бухгалтерскому учету специальной оснастки и специальной одежды следующие специальные инструменты и приспособления, относящиеся к редким или содержащие драгметаллы:

золото

серебро

передаются в пользование из кладовых на основании требований, подписанных соответствующими лицами.

8. Учет расходов на производство и продажу готовой продукции

Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». По дебету указанных счетов отражаются прямые расходы на производство готовой продукции (работ, услуг).

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (косвенные расходы), отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат. Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической себестоимости на основании инвентаризации на конец отчетного периода.

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (учитываемые в составе общехозяйственных или общепроизводственных расходов), ежемесячно распределяются по видам производств пропорционально заработной плате работников в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 44 «расходы на продажу».

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на субсчете «Расходы на продажу готовой продукции» счета 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

9. Учет готовой продукции

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

10. Учет торговых операций

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на субсчете «расходы на продажу покупных товаров» счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы единого социального налога (взноса), амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» обособленно. Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нерезализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

Суммы транспортных расходов, приходящихся на нерезализованные в отчетном месяце товары, исчисляются в следующем порядке:

- Определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущее месяце; (1)
- Определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца; (2)
- Рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (1) к стоимости товаров (2);
- Определяется сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по орговой деятельности, помимо указанных выше транспортных расходов, ежемесячно списывается в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи»).

11. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг)

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- Доходы за выдачу поручительства;
- Доходы от использования недвижимого имущества;
- Прочие доходы, предусмотренные учредительными документами.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 г. (далее – ПБУ «Доходы организации»).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом исполнения в случае, если условиями договора не предусматривается поэтапная сдача услуг их покупателю, отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом (п. 2 ст. 171 ; ст. 316 НК РФ, письмо Минфина РФ от 26.10.05 № 07-05-06/279). Для целей налогообложения доходом от реализации считается акт приема-передачи выполненных услуг.

12. Учет резервов предстоящих расходов

Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам, а также другие резервы.

13. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов, в т.ч. расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется при их принятии к учету приказом руководителя предприятия.

При выдаче предприятием векселей (выпуске облигаций) не учитывать проценты (дисконт) на счете учета расходов будущих периодов.

14. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

При этом не относятся к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, а также затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам списываются в течение 2 лет. В случае, если этот срок не соответствует конкретному виду научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, руководитель может в своем приказе установить иной срок списания.

15. Учет финансовых вложений и заемных средств

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2002 г. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений может быть сумма, серия, партия, и т.п. однородная совокупность финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

В случае незначительности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими операционными расходами. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг считаются незначительными, если они не превышают 5% от покупной стоимости ценных бумаг.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п. 3 ст. 280 НК РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты (в составе операционных доходов и расходов).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Предприятие учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», включаются предприятием в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

16. Учет расчетов по налогу на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

При ведении бухгалтерского учета учитывается, что ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» распространяется только на те виды хозяйственной деятельности (а следовательно, и на доходы и расходы, связанные с этими видами деятельности), в результате которых организация становится налогоплательщиком налога на прибыль.

Блок 2. Учетная политика для целей налогообложения

1. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7-11, 13-15 статьи 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:
А) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
Б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
2. Денежные средства, поступившие в счет погашения имевшей место на 1 января 2006 г. Дебиторской задолженности за реализованные, но не оплаченные товары (работы, услуги), имущественные права, операции по реализации (передаче) которых признаются объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ до 1 января 2008 г. Включаются в налоговую базу по НДС. При этом дата оплаты определяется в порядке, установленном в ст. 2 Федерального Закона № 119-ФЗ от 22.07.2005 г. «О внесении изменений в главу 21 части 2 НК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства РФ о налогах и сборах». Если до 1 января 2008 г. Дебиторская задолженность не будет погашена, то она включается в налоговую базу в первом налоговом периоде 2008 г.

По товарам (работам, услугам), включая основные средства и нематериальные активы, имущественным правам, принятым на учет до 1 января 2006 г., налоговые

вычеты, предусмотренные статьей 171 НК РФ, производятся в порядке, установленном статьей 172 НК РФ, при наличии документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога на добавленную стоимость. Если до 1 января 2008 г. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, которые были приняты на учет до 1 января 2006 г. Не будут оплачены, налоговые вычеты таких сумм налога производятся в первом налоговом периоде 2008 г.

3. Налог на добавленную стоимость, предъявленный подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении капитального строительства до 1 января 2006 г., которые не были приняты к вычету по состоянию на 1 января 2006 г., предъявляется к возмещению из бюджета в порядке, установленном ст. 3 Федерального Закона № 119-ФЗ от 22.07.2005 г. «О внесении изменений в главу 21 части 2 НК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства РФ о налогах и сборах».

Начисление налога на добавленную стоимость по строительно-монтажным работам для собственного потребления, выполненным до 31 декабря 2005 г., предъявление к вычету сумм НДС по указанным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения этих работ также производится в порядке, установленном в ст. 3 Федерального Закона №119-ФЗ от 22.07.2005 г.

4. Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке НДС 0%, исчисляются по каждому факту такой реализации в следующем порядке:
 - (1) Исходя из фактической себестоимости товаров (работ, услуг), при реализации которых применяется налоговая ставка 0 процентов, определяется себестоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для их изготовления (выполнения, оказания), которые являются прямыми расходами при формировании соответствующей себестоимости;
 - (2) Исходя из фактической себестоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для изготовления (выполнения, оказания) товаров (работ, услуг), при реализации которых применяется ставка 0 процентов, определенной в п. (1), определяются наименования и фактическая себестоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, при приобретении которых поставщики выделяли НДС. Соответствующие суммы НДС, выделенные поставщиками, являются суммами НДС, относящимися к производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов (при условии соблюдения установленных НК РФ условий, в т.ч. при наличии счетов-фактур).
 - (3) Определяется стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, списанных в составе косвенных расходов на себестоимость товаров (работ, услуг), при реализации которых применяется налоговая ставка 0 процентов, по которым поставщики выделяли НДС. Затем определяются суммы НДС, выделенные поставщиками соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав.
 - (4) Определяется отношение суммы косвенных расходов, списанных на себестоимость товаров (работ, услуг), при реализации которых применяется налоговая ставка НДС 0 процентов, к сумме косвенных расходов, списанных на себестоимость всех изготовленных (выполненных, оказанных) товаров (работ, услуг) за соответствующий период времени их изготовления (выполнения, оказания).

- (5) Исходя из соотношения, определенного в (4), умножением его на сумму НДС, выделенную поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав, исчисленную в (3), определяются суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, стоимость которых учитывается в себестоимости товаров (работ, услуг) в составе косвенных расходов (при условии соблюдения установленных НК РФ условий, в т.ч. при наличии счетов-фактур).
- (6) Сложением сумм НДС, исчисленных в соответствии с п. (2) и (5) определяется сумма НДС, относящаяся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов.
- При осуществлении торговых операций, по которым применяется ставка НДС 0 процентов, НДС, относящийся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для их осуществления, исчисляется в следующем порядке:
- (7) Определяется стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, списываемых в уменьшение доходов от реализации по торговой деятельности в месяце осуществления торговой операции, по которой применяется налоговая ставка 0 процентов. Исходя из полученной стоимости определяются суммы НДС, выделенные поставщиками соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав.
- (8) Определяется отношение продажной стоимости товаров, реализованных по ставке 0 процентов, к стоимости всех товаров, реализованных в отчетном месяце.
- (9) Умножением суммы НДС, исчисленной в (7) на отношение, исчисленное в (8), определяется НДС, относящийся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления торговой операции, по которой применяется ставка НДС 0 процентов.
- Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, относящимся непосредственно к фактам реализации, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, не участвует в вышеприведенном расчете (ровно как и стоимость соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав). Указанные суммы НДС в полной сумме формируют суммы налога, включаемые в декларации по НДС по ставке 0 процентов.
- Кроме того, в составе сумм НДС, относящихся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, учитывается НДС, выставленный поставщиками соответствующих перепродаваемых товаров.
- Организации, у которых имеются коммерческие расходы, которые не включаются в себестоимость производимых товаров (работ, услуг), исчисляют НДС по этим коммерческим расходам, относящийся к операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемым по ставке НДС 0 процентов, в порядке, установленном для торговой деятельности.
- (10) Методика распределения НДС
- а) Определяем сумму общехозяйственных, общепроизводственных расходов или приобретенных в налоговом периоде ОС (нематериальных активов) – Р, в том числе НДС – **НД**.

б) Определяем общий доход организации (**ОД**) за налоговый период. В него входят также операционные и внереализационные доходы.

в) Определяем доход организации по операциям, облагаемым ЕНВД (**ВД**)

г) Находим, какую долю составляет доход, облагаемый ЕНВД, в общем доходе:

$$K = \text{ВД} : \text{ОД}$$

д) Рассчитываем сумму НДС, которая включается в стоимость общехозяйственных, общепроизводственных расходов или в стоимость основного средства (нематериального актива):

$$\text{НР} = \text{НД} \times K,$$

Где **НР** – НДС, включаемый в расходы (стоимость активов)

е) НДС принимается к вычету в сумме:

$$\text{НВ} = \text{НД} - \text{НР},$$

Где **НВ** – НДС, принимается к вычету.

5. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав используемых как для осуществления операций, подлежащих налогообложению, так и для осуществления операций, освобожденных от налогообложения, принимаются к вычету либо учитываются 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).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

При этом товарами (работами, услугами), имущественными правами, используемых как для осуществления операций, подлежащих налогообложению, так и для осуществления операций, освобожденных от налогообложения, являются те товары (работы, услуги), имущественные права, стоимость которых относится к косвенным расходам при исчислении налога на прибыль.

6. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.
7. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. В аналогичном порядке распределяются расходы, которые нельзя отнести напрямую к видам деятельности, переведенным на уплату единого налога на вмененный доход и не переведенным на уплату единого налога на вмененный доход.
8. Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли.
9. В целях исчисления налога на прибыль, амортизация основных средств начисляется линейным методом. При этом сроки службы основных средств определяются в соответствии с разделом 4 настоящей учетной политики.

10. В целях исчисления налога на прибыль амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом. При этом сроки службы нематериальных активов определяются в соответствии с разделом 4 настоящей учетной политики. При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива, он устанавливается в целях налогообложения в 10 лет.
11. Пониженные нормы начисления амортизации не применяются.
12. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод оценки по средней себестоимости.
13. При реализации покупных товаров их стоимость определяется по средней себестоимости.

При этом в целях исчисления налога на прибыль затраты, связанные с приобретением товаров, в стоимость их приобретения не включаются (за исключением случаев, если эти расходы включены поставщиками в продажную стоимость товаров).
14. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаги производится по стоимости единицы.
15. Предприятие резервов не создает.
16. При исчислении налога на прибыль, подлежащего уплате по местонахождению обособленных подразделений, распределение прибыли по каждому из обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта РФ, не производится. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, на территории которого находится несколько обособленных подразделений, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей всех обособленных подразделений, находящихся на его территории.

Доля прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, определяется как среднее арифметическое величины удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения (обособленных подразделений) соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.
17. К прямым расходам в целях исчисления налога на прибыль относятся следующие виды расходов:
 - Расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также начисления на их заработную плату (единый социальный налог, страховые взносы в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование и Фонд социального страхования РФ от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.
 - Расходы на приобретение сырья и материалов; полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей; топлива; ары и тарных материалов; полуфабрикатов собственного изготовления и прочих материальных ресурсов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.
 - Амортизацию основных средств и нематериальных активов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.
 - Расходы на приобретение у организаций (индивидуальных предпринимателей) работ, услуг, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.

Прямые расходы списываются в уменьшение доходов при исчислении налога на прибыль по мере реализации соответствующей продукции (работ).

18. Оценка незавершенного производства (НЗП) производится исходя из прямых расходов. Прямые расходы распределяются на остатки НЗП и на изготовленную продукцию (выполненные работы) пропорционально доле прямых расходов в плановой себестоимости продукции.
В аналогичном порядке производится распределение прямых расходов на остатки незавершенного производства при выполнении работ.
19. При оказании услуг суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.
20. Оценка остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе, а также продукции отгруженной, но не реализованной, производится в отношении каждого вида промежуточной готовой продукции, а также полуфабрикатов собственного производства.
21. При осуществлении торговых операций прямые расходы в виде транспортных расходов, относящиеся к остаткам покупных товаров на складе, определяется в соответствии с нормами ст. 320 НК РФ.
22. Амортизируемые основные средства, фактической срок использования которых (срок фактической амортизации) по состоянию на 1 января 2002 г. Больше, чем срок их полезного использования, установленный в соответствии с требованиями ст. 258 НК РФ, выделяются в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества в оценке по остаточной стоимости по состоянию на 1 января 2002 года, которая подлежит включению в состав расходов в целях налогообложения равномерно в течение семи лет с 01.01.2002 г.
23. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются в целях налогообложения доходом от реализации.
24. Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, то предприятие дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.
25. По договорам на выполнение работ (услуг), длительность выполнения которых превышает отчетный (налоговый) период по налогу на прибыль и условиями которых не предусмотрена поэтапная сдача результатов работ (услуг), в целях соблюдения принципа равномерности признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль, доходы распределяются пропорционально доле выполненных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг). При этом указанная доля выполненных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) определяется исходя из понесенных за отчетный (налоговый) период расходов, непосредственно связанных с выполнением договора (без учета накладных расходов), в общем объеме расходов на выполнение договора исходя из сметной документации (без учета накладных расходов).
26. Начисленные Обществом проценты по долговому обязательству будут признаваться его расходами. Если сумма процентов не превышает суммы процентов, исчисленной исходя из увеличенной в 1,1 раза ставки рефинансирования Центрального банка РФ (по долговым обязательствам в рублях) или по ставке 15% (по долговым обязательствам в иностранной валюте).
27. Затраты на юридические услуги учитываются в соответствии со статьей 264 НК РФ.

Главный бухгалтер



Салий С.В.

УСЛОВНЫЙ РАСЧЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ
ОТКЛОНЕНИЙ И ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ
ЗА _____ МЕСЯЦ 2007 ГОДА

№ п/п	Содержание	Вид материала (группа материалов)	Учетная стоимость материала (группы материалов)	Сумма отклонений или ТЗР
1	2	3	4	5
1	Остаток на начало месяца на складах, в кладовых подразделений организации и других местах хранения	Сталь	19000	1500
2	Поступило за отчетный месяц (без внутреннего оборота)		11000	900
3	Итого (п.1+п.2)		30000	2400
4	Процент отклонений или ТЗР (2400/30000) *100			8,0
5	Списано за отчетный месяц (период) на: <ul style="list-style-type: none"> Основное производство Вспомогательное производство Общепроизводственные расходы Общехозяйственные расходы Подсобным производствам Расходы будущих периодов Расходы на продажу Потери от брака Реализовано на сторону ИТОГО по п. 5		6500 2000 1500 1000 500 400 100 200 800 13000	520 160 120 80 40 32 8 16 64 1040
6	Остаток на конец месяца (отчетного периода) п.3-п.5		17000	1360

УПРОЩЕННЫЙ ВАРИАНТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ, КОГДА ВСЯ СУММА ОТКЛОНЕНИЙ ИЛИ ТЗР ОТНОСИТСЯ НА СЧЕТ ОСНОВНОГО, ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА И НА УДОРОЖАНИЕ МАТЕРИАЛОВ, ОТПУЩЕННЫХ (ПРОДАННЫХ) НА СТОРОНУ

1	2	3	4	5
	Списано за отчетный месяц (период) на:			
	• Основное производство	6500	727	
	• Вспомогательное производство	2000	224	
	• Общепроизводственные расходы	1500		
	• Общехозяйственные расходы	1000		
	• Подсобным производствам	500		
	• Расходы будущих периодов	400		
	• Расходы на продажу	100		
	• Потери от брака	200		
	• Продано	800	89	
	ИТОГО по п. 5	1300	1040	

Распределению подлежит вся сумма отклонений или ТЗР, приходящихся на отпущенные в течение месяца (отчетного периода) материалы. При этом указанная сумма относится только на увеличение учетной стоимости материалов, списанных на нужды основного, вспомогательного производства и проданных, то есть:

$(13000 \times 8) / 100 = 1040$ – расчет величины отклонений или ТЗР, приходящейся на отчетный месяц;

$1040 / (6500 + 2000 + 800) = 11,18\%$ - расчет процента отклонений и ТЗР.

Сумма отклонений или ТЗР, относящаяся на увеличение стоимости материалов отпущенных:

$(6500 \times 11,2) / 100 = 7270$ – в основное производство

$(2000 \times 11,2) / 100 = 224$ – во вспомогательное производство

$(800 \times 11,2) / 100 = 89$ – на стоимость продаж.

Приложение 3.2. Учетная политика Эмитента на 2008 год

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ВЕРТОЛЕТЫ РОССИИ»**

ИНН 7731559044 КПП 773101001 ОГРН 1077746003334
121357, г. Москва, ул. Верейская, д. 29, стр. 141
Р/сч № 40702810300000000592 в КБ «МКБ» (ОАО) г. Москва
к/сч 30101810400000000742 БИК 044552742
Тел. /факс 645-25-30

П Р И К А З № 1сн-2008

г. Москва

« 09 » января 2008 г.

На основании и в соответствии с Законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.98 г., Налоговым кодексом РФ:

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную политику согласно Приложению.

Генеральный директор



Шибитов А.Б.

Открытое акционерное общество «Вертолеты России»

Учетная политика

Раздел 1. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

1. Организация учетной работы

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

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

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Главный бухгалтер обязан:

- обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г. (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (далее – План счетов бухгалтерского учета), другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета;
- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства;
- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства;
- обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

2. Методология ведения бухгалтерского учета

В соответствии с п. 14 ПБУ «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина РФ № 11н от 20.01.2000 г., отчетными сегментами являются: операционные.

На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением «1С Бухгалтерия» (версия 7.7.) и «Заработная плата и кадры», а также другие в случае технической необходимости.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации. На магнитных носителях предоставляемые в налоговые органы.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов:

Генеральный директор
Главный бухгалтер

Все расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи».

Принятая учетная политика применяется последовательно из года в год.

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета (Приложение №1).

3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, контроля за движением материальных запасов

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении факторов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 ноября, основных средств один раз в три года по состоянию на 01 ноября. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств, проводится по состоянию на 31 декабря.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

Работники бухгалтерии, ведущие учет материальных запасов, обязаны не реже одного раза в месяц осуществлять непосредственно в местах их хранения в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей (разносок) операций в регистрах складского учета, а также полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерский Департамент. Конкретные сроки проверок устанавливаются главным бухгалтером.

О результатах проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерского Департамента, проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру. Главный бухгалтер, в свою очередь, информирует руководителя организации о выявленных недостатках и нарушениях.

4. Учет амортизируемого имущества

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- а) имущество предназначено для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование;
- б) имущество используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- г) имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте исходить из следующего:

- по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 г. (далее – Классификация), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливается (минимальный) исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится имущество. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией, указанной в п. 4.2.2.

Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в т.ч. по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификацией), по приказу генерального директора создается комиссия.

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, указанной в пп. 4.2.2., с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Начисление амортизации всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 20000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль за их движением.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган для регистрации учитываются на отдельном субсчете счета учета основных средств «Эксплуатируемые, но не зарегистрированные объекты недвижимости». Амортизация по фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы переданы на государственную регистрацию, начисляются в общем порядке с месяца, следующего за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев. А также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

В целях бухгалтерского учета не начисляется амортизация по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам. Сумма износа по подобным объектам (в т.ч. жилищному фонду) учитываются на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Переоценка основных средств производится на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с п. 15 ПБУ «Учет основных средств».

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет прибылей и убытков в качестве операционных расходов, относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации.

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ № 91н от 16.10.2000 г. (далее – ПБУ «Учет нематериальных активов»).

Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета.

Налог на имущество учитывается на счете 26.

5. Учет капитальных вложений.

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

Объекты капитального строительства. Находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «Капитальные вложения». Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган, до момента регистрации учитываются на отдельном субсчете

счета 01 «Эксплуатируемые, но не зарегистрированные объекты недвижимости» в соответствии с п. 4.6. настоящей учетной политики.

Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

6. Учет материалов и товаров.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 г. (далее – ПБУ «Учет материально-производственных запасов»).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем прямого включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

Учет ТЗР ведется в целом по субсчетам к счету 10 «Материалы».

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агенств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, отчисления на социальные нужды указанных работников в составе ТЗР не учитываются, а относятся непосредственно на затраты на производство.

Списание ТЗР производится пропорционально стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР на увеличение (удорожание) стоимости израсходованных материалов.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений организации и на площадки строительства рассматриваются как внутреннее перемещение.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов организации указывается назначение использования материалов: номер (шифр) и (или) наименование объекта строительства, для изготовления которого отпускаются материалы, либо иной номер (шифр) и (или) наименование затрат.

При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (взвешенная оценка).

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по подготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».

Учет товаров, предназначенных для реализации оптом, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости товаров в расчет

включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц (взвешенная оценка).

Оценка товаров, предназначенных для реализации в розницу, осуществляется по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров в розничной торговле, остается на кредите счета 42 «Торговая наценка» на конец отчетного периода.

При отсутствии номенклатурного учета товаров в розничной торговле сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- Определяется сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров в магазине на начало месяца, и торговой наценки, начисленной в текущем месяце за вычетом торговой надбавки на товары, которые выбыли в связи с естественной убылью, браком, порчей, недостачей, возвратом товаров и пр.; (1)
- Определяется стоимость товаров, реализованных в отчетном периоде, и остаток товаров на конец отчетного периода по продажным ценам; (2)
- Определяется средний процент торговых надбавок путем деления (1) на (2);
- Умножением среднего процента торговой надбавки на сумму остатка товаров в магазине на конец месяца определяется сумма торговой наценки, относящейся к остатку товаров.

7. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды ведется по их наименованиям.

Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ. При выдаче работникам специальной одежды, специальной обуви, сверх установленных норм применяются следующие сроки службы:

Категория работников, которым выдается спецодежда	Виды одежды, которую получают работники	Срок службы одежды
Рабочие	Спецодежда	12 месяцев

Срок службы специальной оснастки устанавливается решением комиссии, созданной по приказу генерального директора.

Специальная оснастка и специальная одежда учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы». Передача в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды, помимо той, стоимость которой списывается на расходы при передаче в эксплуатацию (см. п.п. 7.4 и 7.7 настоящей учетной политики), отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в корреспонденции с кредитом «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. При выдаче специальной

сверх установленных норм ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков, установленных в соответствии с п. 7.2. настоящей учетной политики.

Стоимость всей специальной оснастки погашается линейным способом. При этом месячная сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объектов специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из их сроков полезного использования.

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Для обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки, ее стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет по дополнительно вводимому забалансовому счету «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию».

Для определения непригодности и решения вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды по приказу генерального директора создается постоянно действующая комиссия.

Оперативный (количественный) учет выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврат на склад осуществляется по всем фактам их передачи первичными документами в соответствии с пп. а п. 50 Методических указаний по бухгалтерскому учету специальной оснастки и специальной одежды.

Выдача из кладовой подразделения годного специального инструмента и приспособлений взамен нормально изношенных штука за штуку первичными учетными документами не оформляется.

В соответствии с п. 55 Методических указаний по бухгалтерскому учету специальной оснастки и специальной одежды следующие специальные инструменты и приспособления, относящиеся к редким или содержащие драгметаллы:

золото

серебро

передаются в пользование из кладовых на основании требований, подписанных соответствующими лицами.

8. Учет расходов на производство и продажу готовой продукции

Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». По дебету указанных счетов отражаются прямые расходы на производство готовой продукции (работ, услуг).

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (косвенные расходы), отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат. Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической себестоимости на основании инвентаризации на конец отчетного периода.

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (учитываемые в составе общехозяйственных или общепроизводственных расходов), ежемесячно распределяются по видам производств пропорционально заработной плате работников в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 44 «расходы на продажу».

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на субсчете «Расходы на продажу готовой продукции» счета 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

9. Учет готовой продукции

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

10. Учет торговых операций

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на субсчете «расходы на продажу покупных товаров» счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы единого социального налога (взноса), амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» обособленно. Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нерезализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

Суммы транспортных расходов, приходящихся на нерезализованные в отчетном месяце товары, исчисляются в следующем порядке:

- Определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце; (1)
- Определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца; (2)
- Рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (1) к стоимости товаров (2);
- Определяется сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по орговой деятельности, помимо указанных выше транспортных расходов, ежемесячно списывается в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи»).

11. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг)

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- Доходы за выдачу поручительства;
- Доходы от использования недвижимого имущества;
- Прочие доходы, предусмотренные учредительными документами.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 г. (далее – ПБУ «Доходы организации»).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом исполнения в случае, если условиями договора не предусматривается поэтапная сдача услуг их покупателю, отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом (п. 2 ст. 171 ; ст. 316 НК РФ, письмо Минфина РФ от 26.10.05 № 07-05-06/279). Для целей налогообложения доходом от реализации считается акт приема-передачи выполненных услуг.

12. Учет резервов предстоящих расходов

Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам, а также другие резервы.

13. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов, в т.ч. расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется при их принятии к учету приказом руководителя предприятия.

При выдаче предприятием векселей (выпуске облигаций) не учитывать проценты (дисконт) на счете учета расходов будущих периодов.

14. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

При этом не относятся к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, а также затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам списываются в течение 2 лет. В случае, если этот срок не соответствует конкретному виду научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, руководитель может в своем приказе установить иной срок списания.

15. Учет финансовых вложений и заемных средств

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2002 г. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений может быть сумма, серия, партия, и т.п. однородная совокупность финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

В случае незначительности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими операционными расходами. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг считаются незначительными, если они не превышают 5% от покупной стоимости ценных бумаг.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п. 3 ст. 280 НК РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты (в составе операционных доходов и расходов).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Предприятие учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», включаются предприятием в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

16. Учет расчетов по налогу на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

При ведении бухгалтерского учета учитывается, что ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» распространяется только на те виды хозяйственной деятельности (а следовательно, и на доходы и расходы, связанные с этими видами деятельности), в результате которых организация становится налогоплательщиком налога на прибыль.

Блок 2. Учетная политика для целей налогообложения

1. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7-11, 13-15 статьи 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:
А) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
Б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
2. Денежные средства, поступившие в счет погашения имевшей место на 1 января 2006 г. Дебиторской задолженности за реализованные, но не оплаченные товары (работы, услуги), имущественные права, операции по реализации (передаче) которых признаются объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ до 1 января 2008 г. Включаются в налоговую базу по НДС. При этом дата оплаты определяется в порядке, установленном в ст. 2 Федерального Закона № 119-ФЗ от 22.07.2005 г. «О внесении изменений в главу 21 части 2 НК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства РФ о налогах и сборах». Если до 1 января 2008 г. Дебиторская задолженность не будет погашена, то она включается в налоговую базу в первом налоговом периоде 2008 г.

По товарам (работам, услугам), включая основные средства и нематериальные активы, имущественным правам, принятым на учет до 1 января 2006 г., налоговые

вычеты, предусмотренные статьей 171 НК РФ, производятся в порядке, установленном статьей 172 НК РФ, при наличии документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога на добавленную стоимость. Если до 1 января 2008 г. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, которые были приняты на учет до 1 января 2006 г. Не будут оплачены, налоговые вычеты таких сумм налога производятся в первом налоговом периоде 2008 г.

3. Налог на добавленную стоимость, предъявленный подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении капитального строительства до 1 января 2006 г., которые не были приняты к вычету по состоянию на 1 января 2006 г., предъявляется к возмещению из бюджета в порядке, установленном ст. 3 Федерального Закона № 119-ФЗ от 22.07.2005 г. «О внесении изменений в главу 21 части 2 НК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства РФ о налогах и сборах».

Начисление налога на добавленную стоимость по строительно-монтажным работам для собственного потребления, выполненным до 31 декабря 2005 г., предъявление к вычету сумм НДС по указанным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения этих работ также производится в порядке, установленном в ст. 3 Федерального Закона №119-ФЗ от 22.07.2005 г.

4. Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке НДС 0%, исчисляются по каждому факту такой реализации в следующем порядке:
 - (1) Исходя из фактической себестоимости товаров (работ, услуг), при реализации которых применяется налоговая ставка 0 процентов, определяется себестоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для их изготовления (выполнения, оказания), которые являются прямыми расходами при формировании соответствующей себестоимости;
 - (2) Исходя из фактической себестоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для изготовления (выполнения, оказания) товаров (работ, услуг), при реализации которых применяется ставка 0 процентов, определенной в п. (1), определяются наименования и фактическая себестоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, при приобретении которых поставщики выделяли НДС. Соответствующие суммы НДС, выделенные поставщиками, являются суммами НДС, относящимися к производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов (при условии соблюдения установленных НК РФ условий, в т.ч. при наличии счетов-фактур).
 - (3) Определяется стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, списанных в составе косвенных расходов на себестоимость товаров (работ, услуг), при реализации которых применяется налоговая ставка 0 процентов, по которым поставщики выделяли НДС. Затем определяются суммы НДС, выделенные поставщиками соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав.
 - (4) Определяется отношение суммы косвенных расходов, списанных на себестоимость товаров (работ, услуг), при реализации которых применяется налоговая ставка НДС 0 процентов, к сумме косвенных расходов, списанных на себестоимость всех изготовленных (выполненных, оказанных) товаров (работ, услуг) за соответствующий период времени их изготовления (выполнения, оказания).

- (5) Исходя из соотношения, определенного в (4), умножением его на сумму НДС, выделенную поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав, исчисленную в (3), определяются суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, стоимость которых учитывается в себестоимости товаров (работ, услуг) в составе косвенных расходов (при условии соблюдения установленных НК РФ условий, в т.ч. при наличии счетов-фактур).
- (6) Сложением сумм НДС, исчисленных в соответствии с п. (2) и (5) определяется сумма НДС, относящаяся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов.
- При осуществлении торговых операций, по которым применяется ставка НДС 0 процентов, НДС, относящийся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для их осуществления, исчисляется в следующем порядке:
- (7) Определяется стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, списываемых в уменьшение доходов от реализации по торговой деятельности в месяце осуществления торговой операции, по которой применяется налоговая ставка 0 процентов. Исходя из полученной стоимости определяются суммы НДС, выделенные поставщиками соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав.
- (8) Определяется отношение продажной стоимости товаров, реализованных по ставке 0 процентов, к стоимости всех товаров, реализованных в отчетном месяце.
- (9) Умножением суммы НДС, исчисленной в (7) на отношение, исчисленное в (8), определяется НДС, относящийся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления торговой операции, по которой применяется ставка НДС 0 процентов.
- Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, относящимся непосредственно к фактам реализации, облагаемым НДС по ставке 0 процентов, не участвует в вышеприведенном расчете (ровно как и стоимость соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав). Указанные суммы НДС в полной сумме формируют суммы налога, включаемые в декларации по НДС по ставке 0 процентов.
- Кроме того, в составе сумм НДС, относящихся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, учитывается НДС, выставленный поставщиками соответствующих перепродаваемых товаров.
- Организации, у которых имеются коммерческие расходы, которые не включаются в себестоимость производимых товаров (работ, услуг), исчисляют НДС по этим коммерческим расходам, относящийся к операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемым по ставке НДС 0 процентов, в порядке, установленном для торговой деятельности.
- (10) Методика распределения НДС
- а) Определяем сумму общехозяйственных, общепроизводственных расходов или приобретенных в налоговом периоде ОС (нематериальных активов) –Р, в том числе НДС – **НД**.

б) Определяем общий доход организации (**ОД**) за налоговый период. В него входят также операционные и внереализационные доходы.

в) Определяем доход организации по операциям, облагаемым ЕНВД (**ВД**)

г) Находим, какую долю составляет доход, облагаемый ЕНВД, в общем доходе:

$$K = \text{ВД} : \text{ОД}$$

д) Рассчитываем сумму НДС, которая включается в стоимость общехозяйственных, общепроизводственных расходов или в стоимость основного средства (нематериального актива):

$$\text{НР} = \text{НД} \times K,$$

Где **НР** – НДС, включаемый в расходы (стоимость активов)

е) НДС принимается к вычету в сумме:

$$\text{НВ} = \text{НД} - \text{НР},$$

Где **НВ** – НДС, принимается к вычету.

5. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав используемых как для осуществления операций, подлежащих налогообложению, так и для осуществления операций, освобожденных от налогообложения, принимаются к вычету либо учитываются 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).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

При этом товарами (работами, услугами), имущественными правами, используемых как для осуществления операций, подлежащих налогообложению, так и для осуществления операций, освобожденных от налогообложения, являются те товары (работы, услуги), имущественные права, стоимость которых относится к косвенным расходам при исчислении налога на прибыль.

6. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.
7. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. В аналогичном порядке распределяются расходы, которые нельзя отнести напрямую к видам деятельности, переведенным на уплату единого налога на вмененный доход и не переведенным на уплату единого налога на вмененный доход.
8. Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода исчисление суммы ежемесячного авансового платежа производится в соответствии со ст. 286 Налогового Кодекса РФ.

9. В целях исчисления налога на прибыль, амортизация основных средств начисляется линейным методом. При этом сроки службы основных средств определяются в соответствии с разделом 4 настоящей учетной политики.
10. В целях исчисления налога на прибыль амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом. При этом сроки службы нематериальных активов определяются в соответствии с разделом 4 настоящей учетной политики. При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива, он устанавливается в целях налогообложения в 10 лет.
11. Пониженные нормы начисления амортизации не применяются.
12. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод оценки по средней себестоимости.
13. При реализации покупных товаров их стоимость определяется по средней себестоимости.
При этом в целях исчисления налога на прибыль затраты, связанные с приобретением товаров, в стоимость их приобретения не включаются (за исключением случаев, если эти расходы включены поставщиками в продажную стоимость товаров).
14. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.
15. Предприятие формирует резервный капитал в соответствии с законодательством и Уставом. Других резервов не создает.
16. При исчислении налога на прибыль, подлежащего уплате по местонахождению обособленных подразделений, распределение прибыли по каждому из обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта РФ, не производится. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, на территории которого находится несколько обособленных подразделений, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей всех обособленных подразделений, находящихся на его территории.
Доля прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, определяется как среднее арифметическое величины удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения (обособленных подразделений) соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.
17. К прямым расходам в целях исчисления налога на прибыль относятся следующие виды расходов:
 - Расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также начисления на их заработную плату (единый социальный налог, страховые взносы в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование и Фонд социального страхования РФ от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.
 - Расходы на приобретение сырья и материалов; полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей; топлива; ары и тарных материалов; полуфабрикатов собственного изготовления и прочих материальных ресурсов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.
 - Амортизацию основных средств и нематериальных активов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.

- Расходы на приобретение у организаций (индивидуальных предпринимателей) работ, услуг, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ.

Прямые расходы списываются в уменьшение доходов при исчислении налога на прибыль по мере реализации соответствующей продукции (работ).

18. Оценка незавершенного производства (НЗП) производится исходя из прямых расходов. Прямые расходы распределяются на остатки НЗП и на изготовленную продукцию (выполненные работы) пропорционально доле прямых расходов в плановой себестоимости продукции.
В аналогичном порядке производится распределение прямых расходов на остатки незавершенного производства при выполнении работ.
19. При оказании услуг суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.
20. Оценка остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе, а также продукции отгруженной, но не реализованной, производится в отношении каждого вида промежуточной готовой продукции, а также полуфабрикатов собственного производства.
21. При осуществлении торговых операций прямые расходы в виде транспортных расходов, относящиеся к остаткам покупных товаров на складе, определяется в соответствии с нормами ст. 320 НК РФ.
22. Амортизируемые основные средства, фактической срок использования которых (срок фактической амортизации) по состоянию на 1 января 2002 г. Больше, чем срок их полезного использования, установленный в соответствии с требованиями ст. 258 НК РФ, выделяются в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества в оценке по остаточной стоимости по состоянию на 1 января 2002 года, которая подлежит включению в состав расходов в целях налогообложения равномерно в течение семи лет с 01.01.2002 г.
23. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются в целях налогообложения доходом от реализации.
24. Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, то предприятие дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.
25. По договорам на выполнение работ (услуг), длительность выполнения которых превышает отчетный (налоговый) период по налогу на прибыль и условиями которых не предусмотрена поэтапная сдача результатов работ (услуг), в целях соблюдения принципа равномерности признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль, доходы распределяются пропорционально доле выполненных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг). При этом указанная доля выполненных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) определяется исходя из понесенных за отчетный (налоговый) период расходов, непосредственно связанный с выполнением договора (без учета накладных расходов), в общем объеме расходов на выполнение договора исходя из сметной документации (без учета накладных расходов).

26. Начисленные Обществом проценты по долговому обязательству будут признаваться его расходами. Если сумма процентов не превышает суммы процентов, исчисленной исходя из увеличенной в 1,1 раза ставки рефинансирования Центрального банка РФ (по долговым обязательствам в рублях) или по ставке 15% (по долговым обязательствам в иностранной валюте).
27. Затраты на юридические услуги учитываются в соответствии со статьей 264 НК РФ.

Главный бухгалтер



Алешина Е.П.