

Признание доходов

Метод определения выручки для целей бухгалтерского учета – по моменту отгрузки продукции (работ, услуг) и предъявления им расчетных документов.

Нематериальные активы

Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, используемый в производстве продукции, при выполнении услуг либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (свыше 12 месяцев). Нематериальные активы принимались к бухгалтерскому учету по фактической первоначальной стоимости, равной сумме затрат, понесенных Обществом при приобретении, создании актива и приведении его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования нематериальных активов определялся при принятии объекта к бухгалтерскому учету и ежегодно проверяется на необходимость уточнения. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной за все время эксплуатации амортизации.

Расходы на НИОКР и ТР

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР), по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, а также результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, не являются нематериальными активами, а учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Расходы на НИОКР и ТР признавались в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано

Расходы Общества на НИОКР и ТР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» в сумме фактических затрат.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, а также если работы по НИОКР и ТР не дали положительного результата, расходы Общества на НИОКР и ТР признаются прочими расходами отчетного периода.

Сроки списания расходов на НИОКР и ТР определяются Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого будут получены экономические выгоды, но не более 5 лет. Списание расходов по каждой работе производится линейным методом.

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимают затраты на создание, увеличение, приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него.

Основные средства

Основные средства представляют собой часть имущества стоимостью более 20 000 руб., используемого в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) и в целях управления предприятием в течение длительного времени (свыше 12 месяцев), или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства принимались к учету в два этапа – в качестве вложений во внеоборотные активы и в качестве основных средств.

Стоимость основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Изменение первоначальной стоимости основных средств производилось в

случаях их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете производится линейным способом. При начислении амортизации по объектам основных средств, принятых к учету после 1-го января 2002 года, применяются сроки полезного использования объектов основных средств, установленные Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При начислении амортизации по объектам основных средств, принятых к учету до 1-го января 2002 года, применяются нормы амортизации, утвержденные Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По приобретенным после 1-го января 2002 года, бывшим в эксплуатации объектам основных средств амортизация начисляется исходя из сроков фактической эксплуатации и предполагаемых сроков полезного использования объектов. Предполагаемый срок полезного использования рассчитывается как разность между сроком использования, исчисленным для новых объектов, и сроком фактической эксплуатации.

Объекты основных средств, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, подлежат списанию на затраты на производство (расходы на продажу) путем начисления амортизации в размере 100% по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) объектов основных средств и начисленные до принятия к учету этих объектов, включены в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия объектов основных средств к учету, отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на

ремонт основных средств не создается.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся инвестиции в ценные бумаги; неоформленные ценными бумагами вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций; банковские вклады (депозиты); задолженность, полученная по договору уступки права требования; предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (по способу ФИФО). Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты, паи (доли) в уставных капиталах обществ, дебиторская задолженность третьих лиц, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. В состав финансовых вложений не включаются векселя, полученные в погашение дебиторской задолженности за товары (работы, услуги), от организации-векселедателя.

Выданные займы, векселя других организаций а также задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которым не ожидается получение экономических выгод, отражаются в отчетности в составе дебиторской задолженности, а не финансовых вложений.

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.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Доходы по финансовым вложениям признаются:

- доходы в виде процентов по долговым ценным бумагам (дисконт по векселю, купонный доход по облигациям) отражаются ежемесячно на наиболее раннюю из дат: конец отчетного месяца или дату предъявления к погашению;
- доходы в виде процентов по договору денежного займа признаются на наиболее раннюю из дат: дату осуществления расчетов в соответствии с условиями договора, либо последний день отчетного периода, к которому относится начисление.

Расходы при выбытии финансовых вложений (векселей, депозитных сертификатов) отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Выбытие векселей третьих лиц в связи с их продажей, с оплатой ими кредиторской задолженности, а также в связи с предъявлением векселей к погашению, отражается через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В Отчете о прибылях и убытках выбытие векселя третьего лица в связи с предъявлением к погашению отражается свернуто как финансовый результат от выбытия векселей в составе прочих доходов или расходов (в связи с тем, что при предъявлении векселя к погашению Обществу-эмитенту не переходит права собственности на вексель). Выбытие векселей третьих лиц в связи с использованием их в расчетах с поставщиками или с их продажей третьим лицам отражается в Отчете о прибылях и убытках развернуто по статье прочие доходы и прочие расходы (при осуществлении данных операций Общество передает права по ценной бумаге третьим лицам).

Оценка и списание материалов

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

Учет материально-производственных запасов осуществляется на основании положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется, исходя из всех затрат на их приобретение. Затраты на оплату процентов по заемным средствам, возникающие до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету, включаются в фактическую стоимость запасов, а после принятия к учету - в состав операционных расходов.

Материалы принимаются к учету по учетным ценам с применением балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Отклонение фактической себестоимости от учетной цены списывается на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Списание отклонений в стоимости материалов по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов