

*Положение*  
*"Об учетной политике организации на 2015 г."*

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Принципы учетной политики ПАО «СКИ» разработаны в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и нормативными документами по бухгалтерскому учету, действующими по состоянию на 01 июня 2015 года.

Учетная политика призвана обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверность всех видов отчетности – оперативной, бухгалтерской, налоговой статистической.

Способы ведения бухгалтерского учета, включенные в настоящий документ, установлены с учетом последовательности применения учетной политики. Новые и измененные способы учета применяются с первого июня 2015 года.

Все приложения к настоящему документу, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего документа и обязательны для применения.

Иные распорядительные документы не должны противоречить настоящей учетной политике.

1.2. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

1.3. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в редакции от 04.11.2014г. №344-ФЗ;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), в редакции Приказов Минфина РФ от 11.03.2009г. № 22н; от 25.10.2010г. №132н, от 08.11.2010г. №144н.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н в редакции Приказа МФ от 25.10.2010г. №132н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н в редакции Приказов МФ от 25.10.2010г. №132н и от 08.11.2010г. №144н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н в редакции Приказов МФ от 25.10.2010г. №132н и от 08.11.2010г. №144н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н в редакции Приказа МФ от 25.10.2010г. №132н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н в редакции Приказа МФ от 25.10.2010г. №132н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н в редакции Приказа МФ от 23.01.2008г. №11н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н в редакции Приказа МФ от

25.10.2010г. №132н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н в редакции Приказов МФ от 25.10.2010г. №132н и от 08.11.2010г. №144н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н в редакции Приказа МФ от 25.10.2010г. №132н;
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» в редакции Приказа МФ от 08.11.2010г. №142н;
- Приказ Минфина РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 г. № 49 в редакции Приказа МФ от 08.11.2010г. №142н;

## 2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1. Организация бухгалтерского учета

2.1.1. Ответственность за организацию учета на Предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

2.1.2. Бухгалтерский учет на Предприятии главным бухгалтером, который подчиняется генеральному директору. Форма бухгалтерского учета- автоматизированная, с применением компьютерной программы 1С-Бухгалтерия версия 8.3.

2.1.2.1. Главный бухгалтер или лицо, исполняющее его функции, несет ответственность за соблюдение общих методологических принципов бухгалтерского учета. Основные его функции состоят в обеспечении контроля и отражения на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, представлении оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности и осуществление (совместно с другими службами) экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Главный бухгалтер предприятия подписывает совместно с руководителем документы, служащие основанием для приема и выдачи товароматериальных и денежных средств, а так же расчетных кредитных и финансовых обязательств.

Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению документы, противоречащие законодательству и нарушающие договорную и финансовую дисциплину.

#### 2.1.2.2. Функции главного бухгалтера.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций первичные документы принимаются к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации.

#### 2.1.3. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о результатах деятельности Предприятия, его имущественном положении, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования собственниками, поставщиками, покупателями, прочими кредиторами, финансовыми органами, банками и иными заинтересованными организациями и лицами;
- обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

### 2.2. Бухгалтерская отчетность

2.2.1. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, основывается на данных синтетического и аналитического учета.

2.2.2. Изменения бухгалтерской отчетности, относящейся как к текущему, так и прошлому году (после их утверждения), производится в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

2.2.3. Существенные события после отчетной даты, а также существенные условные факты подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Предприятия. Последствия событий после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о существующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, либо путем раскрытия соответствующей информации в



пояснительной записке.

### **2.3. Рабочий план счетов**

2.3.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется на основании утвержденного рабочего плана счетов разработанного на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н.

2.3.2. Аналитический учет осуществляется по номенклатуре объектов и их кодовых обозначений.

### **2.4. Документирование хозяйственных операций**

2.4.1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников организации.

2.4.2. На основании ст.9 Федерального закона РФ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с учетом изменений и дополнений вступающими в силу с 01.01.2015 года на Предприятии разработаны формы первичной учетной документации. Введение новых форм вводится со дня принятия приказа по учетной политике.

2.4.3. Все первичные учетные документы, подтверждающие факты хозяйственных операций, оформляются на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.4.4. При составлении первичных и сводных учетных документов на машинных носителях информации, они копируются на бумажные носители.

### **2.5. Регистры бухгалтерского учета**

2.5.1. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета программного продукта «1С: Бухгалтерия» версии 8.2.

2.5.2. Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

## **3. МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

3.1. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется в организации путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку.

Имущества, полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования.

Имущества, полученного в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств - по стоимости обмениваемого имущества.

3.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется:

в фактических суммах с указанием копеек.

3.3. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в организации проводится инвентаризация имущества и обязательств в порядке и сроки, определяемые руководителем в Приказе «О порядке и сроках проведения инвентаризации имущества и обязательств на Предприятии», за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Перед составлением годового отчета проводится инвентаризация статей баланса в следующие сроки:

- основные средства и нематериальные активы - не ранее 01 октября 1 раз в три года;
- сырье и прочие нематериальные ценности, готовая продукция на складе - не ранее 1 октября;
- ценные бумаги, денежные документы, расчеты по налогам и платежам в бюджет и внебюджетные фонды - по состоянию на 31 декабря отчетного года.
- расчеты с дебиторами и кредиторами - на 31 декабря отчетного года.
- незавершенного строительства - на 01 октября отчетного года;
- денежных средств на счетах - на 31 декабря отчетного года;
- прочих финансовых вложений - ежегодно, по состоянию на 01 января года, следующего за



отчетным;

- расходов будущих периодов – ежегодно, не ранее 01 ноября текущего года.

Отражение результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета производится в порядке определенном в Приказе «О порядке и сроках проведения инвентаризации имущества и обязательств на Предприятии».

## **4. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **4.1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

4.1.1. Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

4.1.2. Объекты основных средств группируются по видам:

Здания

Сооружения

Рабочие машины и оборудование (вычислительная и бытовая техника)

Транспортные средства

Производственный и хозяйственный инвентарь

Земельные участки и объекты природопользования

4.1.3. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Предприятия;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- Предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход Предприятию.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В состав основных средств включаются также капитальные вложения в арендованные основные средства, которые учитываются как отдельные объекты основных средств с оформлением всех необходимых документов по учету основных средств.

4.1.4. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, свя-



занные с приобретением основных средств;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В частности, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

4.1.5. Стоимость основных средств предприятия погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

4.1.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, проведения ремонта;

- нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации, предприятием пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

На балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» учитывается движение всех инвестиций и капитальных вложений, имеющих место на балансовых счетах 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

Учет операций инвестиционного характера в регистрах балансового счета 08 осуществляется на основании первичных документов с выполнением соответствующих проводок по балансовым счетам: Дт 08 Кт 07, 60, 76.

Объекты основных средств, стоимостью **не более 40 000** рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания отражаются в составе материально-производственных запасов.

Для установления срока полезного использования объектов ОС, приобретенных после 01.01.2002 г., применяется Классификация ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

К незавершенным капитальным вложениям в основные средства относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами (включая документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях) затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

4.1.7. При определении срока полезного использования объекта, бывшего в эксплуатации, необходимо учитывать:

- ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;

- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительных всех видов ремонта;

- нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта.

4.1.8. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного



периода в сумме фактических затрат, ремонтный фонд не создается.

Обязанность по организации контроля за движением и использованием основных средств возложить на материально ответственных лиц.

4.1.9. Переоценка основных средств не производится

4.1.10. При частичной ликвидации объекта основных средств уменьшение его первоначальной стоимости производится на основании данных комиссии по приемке и списанию основных средств.

4.1.11. Учет выбытия основных средств ведется с применением субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

4.1.12. Учет основных средств, полученных по договорам безвозмездного пользования, ведется с применением счета 001 «Арендованные основные средства».

## **4.2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

4.2.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н (далее в тексте – ПБУ 14/2007).

4.2.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, включая приобретенных по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется в соответствии с основанием принятия объекта к учету по правилам, установленным в п.п. 7-15 ПБУ 14/2007.

4.2.3. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг либо для управленческих нужд;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается дальнейшая перепродажа данного имущества;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Предприятия на результаты, интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

В частности к нематериальным активам могут принадлежать:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- деловая репутация и др.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретаемых за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самим обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных безвозмездно, определяется исходя из рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.



4.2.4. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

4.2.5. Проводить переоценку НМА.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению в порядке, предусмотренном п. 27 ПБУ 14/2007.

4.2.6. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом в течение всего срока полезного использования. Срок полезного использования определяется Предприятием при принятии объекта к учету и устанавливается:

- на основе первичных учетных документов по приобретению нематериального актива, его существа и характеристик.
- по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в течение 20 лет (но не более срока деятельности Предприятия).
- сумма начисленной амортизации отражается на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.2.7. Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен в порядке, предусмотренном п. 30 ПБУ 14/2007.

4.2.8. Расходы, связанные с приобретением компьютерных программ, а именно связанные с получением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов с последующим списанием в состав расходов отчетного периода.

Расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных включаются в состав расходов отчетного периода.

### **4.3. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

4.3.1. Учет материально-производственных запасов (далее в тексте – МПЗ) ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 года № 44н, Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н и Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.

4.3.2. В составе МПЗ учитываются:

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

На основании п. 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

Производственные запасы отражаются в балансе по фактической себестоимости приобретения. На счете 10 «Материалы» производственные запасы учитываются по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение ма-



териалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

4.3.3. Приемка от поставщика и оприходование материалов оформляется приходным ордером.

Фактическими затратами на приобретение материальных ценностей являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места использования, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально - производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально - производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально - производственных запасов.

Сырье и материалы, на которые цена в течение года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения), с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты организации.

4.3.4. При реализации материально-производственных запасов и ином их выбытии, их оценка производится по средней себестоимости данного вида материально-производственных запасов. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Бухгалтерия Предприятия обеспечивает отдельный учет выбытия товаров в связи с их реализацией, безвозмездной передачей, использованием на собственные нужды, и иных видов выбытия.

4.3.5. В качестве материально-производственных запасов принимаются к учету:

- специальный инструмент и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;
- специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников организации.

Специальная оснастка и специальная одежда принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение, изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета прочих материально-производственных запасов.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской службой ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по



подразделениям) и материально-ответственных лиц.

Стоимость инструментов, инвентаря, приборов, специальной одежды и другого имущества, не являющимся амортизируемым, включать в материальные расходы единовременно.

#### **4.4. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

4.4.1. Учет финансовых вложений ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

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

#### **4.5. УЧЕТ ДОХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

4.5.1. Учет доходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 № 32н.



4.5.2. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены, в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка. Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые впоследствии будут возмещены организации.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете по методу начисления, то есть исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности в соответствии с условиями конкретного договора.

#### **4.6. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

4.6.1. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 № 33н.

4.6.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. К расходам по обычным видам деятельности также относятся

расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды.

расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

расходы, осуществление которых связано с участием в уставных капиталах других организаций.

4.6.3. При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

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

4.6.4. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:



- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод, имеется в случае, когда происходит передача актива, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

4.6.5. Учет расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, связанные с продажей товаров, работ, услуг признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Распределение расходов осуществляется ежемесячно.

4.6.6. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются в отчете о прибылях и убытках как управленческие расходы.

#### **4.7. УЧЕТ РАСЧЕТОВ**

4.7.1. Задолженность, выраженная в иностранной валюте, отражается в рублевой оценке, исчисленной по курсу ЦБ РФ на соответствующую отчетную дату в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н в редакции Приказа МФ от 25.10.2010г. №132н;

Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском учете на конец отчетного периода, может быть скорректирована в случае наступления события после отчетной даты, существенно влияющего на суждение об оценке размера задолженности и реальности ее для взыскания (например, признание в официальном порядке предприятия-дебитора банкротом, и информация о сумме, которая фактически будет получена в погашение дебиторской задолженности, с учетом установленной законодательством очередности ее погашения) согласно положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. №56н.

4.7.2. Дебиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат деятельности организации по решению руководителя, оформленному в установленном порядке.

4.7.3. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Не переводится долгосрочная кредиторская задолженность (по кредитам и займам) в краткосрочную с момента, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней.

#### **4.8. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

4.8.1. К доходам будущих периодов относятся средства, полученные в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Доходы будущих периодов включаются в состав финансового результата деятельности Предприятия исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.

4.8.2. Расходы, оплаченные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим перио-



дам, учитываются в составе расходов будущих периодов и переносятся в состав расходов текущего периода в течение срока, к которому они относятся, или путем их обоснованного распределения между отчетными периодами – когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

В частности, на этом счете могут быть отражены:

- лицензии на осуществление различных видов деятельности;
- неисключительно право пользования компьютерными программами и др.;
- затраты по сертификации продукции (работ, услуг).

Не относятся к расходам будущих периодов, и учитываются в составе дебиторской задолженности до момента фактического их осуществления следующие виды расходов: арендная плата, перечисленная арендодателю авансом, авансы, выданные организациям сотовой связи в счет оплаты услуг будущих периодов, расходы по страхованию, подписка и прочие аналогичные расходы, оплаченные авансом.

Расходы будущих периодов списываются на общехозяйственные расходы в течение периода, к которому они относятся равномерно. Определение срока полезного использования производится на основании документов, в соответствии с которыми производятся расходы (договора, разрешения, лицензии и т.д.), если такой срок определить невозможно – на основании Приказа руководителя Предприятия.

#### **4.9. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ**

4.9.1. Учет резервов предстоящих расходов и платежей ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина РФ от 29.07.1998г №34н.

4.9.2. На основании пункта 70 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н) создать резерв сомнительных долгов. Сомнительным долгом следует признавать любую задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Также считать сомнительной дебиторскую задолженность, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее не реально, но при этом отсутствуют документальные основания для списания такого долга.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Если же имеется уверенность в том, что просроченная задолженность будет погашена и платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, то начислять резерв нет необходимости. Так же не будет создаваться резерв просроченной задолженности, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

Списанную по истечении срока исковой давности задолженность отражать на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в слу-



чае изменения имущественного положения должника. В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы, суммы резервов подлежат восстановлению.

#### **4.10. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ**

4.10.1. Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

4.10.2. Аналитический учет задолженности по полученным кредитам и займам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств). Не переводить долгосрочную кредиторскую задолженность (по кредитам и займам) в краткосрочную с момента, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

4.10.3. Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

4.10.4. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств включаются в операционные расходы и списываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

4.10.5. При поступлении материально-производственных запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных займов и кредитов, отражается в бухгалтерском учете в общем порядке с отнесением указанных затрат на операционные расходы организации-заемщика.

Генеральный директор



С.Л.Ладыгин

С приказом ознакомлен:

Главный бухгалтер



И.Е.Витченко

«01» июня 2015