

# ПАО «Красногорский завод им. С.А.Зверева»

## П Р И К А З

От «30» 12.2015 года № 394

**Об утверждении «Положение об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета» и «Положение об учетной политике организации для целей налогового учета»**

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить «Положение об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета» (Приложение № 1) и «Положение об учетной политике для целей налогового учета» (Приложение №2).
2. Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых организацией и ее подразделениями (Приложение №3).
3. Утвердить правила документооборота и технологии обработки учетной информации (Приложение №4)
4. Утвердить порядок контроля за хозяйственными операциями (приложение № 5).
5. Утвердить методику создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей (приложение № 6).
6. Утвердить методику создания резерва под обесценение финансовых вложений (приложение № 7).
7. Утвердить методику создания резерва по сомнительным долгам (приложение № 8).
8. Утвердить методику определения оценочного обязательства на оплату отпусков (приложение № 9).
9. Утвердить методику создания резерва предстоящих расходов по оценочным обязательствам (приложение № 10).
10. Принять к руководству и исполнению Положение об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета» и Положение об учетной политике для целей налогового учета должностным и ответственным лицам, специалистам акционерного общества:
  - заместителям генерального директора по направлению деятельности;
  - руководителям структурных подразделений, отвечающих за организацию и состояние учета во вверенных им подразделениях;
  - работникам служб и отделов, отвечающих за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений и исполнителей;
  - работникам всех служб и подразделений, отвечающих за своевременное предоставление первичных документов в бухгалтерию;
  - работникам бухгалтерской службы, отвечающим за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.
11. Настоящий приказ ввести в действие с 1 января 2016 года.
12. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Бусина В.И.

И. О. генерального директора

Тарасов А. П.

## **«Положение об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета»**

### **1. Общие положения**

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета на основании требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральных и отраслевых стандартов.

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **1.1 Объекты бухгалтерского учета**

Объектами бухгалтерского учета Предприятия являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

#### **1.2 Организация ведения бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Предприятия.

Ведение бухгалтерского учета головного Предприятия возлагается на главного бухгалтера и бухгалтерскую службу Предприятия.

Главный бухгалтер, на которого возлагается ведение бухгалтерского учета, должен отвечать следующим требованиям:

- 1) иметь высшее профессиональное образование;
- 2) иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита - не менее пяти лет из последних семи календарных лет;
- 3) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Ведение бухгалтерского учета в филиалах и подразделениях, выделенных на отдельный баланс, осуществляется главными бухгалтерами структурных подразделений:

-Комплекс «Зенит-сельхозсервис»- агроцех «Болычево»;

Ответственность за составление Сводной бухгалтерской отчетности, с учетом всех филиалов и подразделений, несет главный бухгалтер головного предприятия.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем предприятия и главным бухгалтером:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются главным бухгалтером по письменному распоряжению руководителя предприятия, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя предприятия, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения предприятия на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

### **1.3 Учетная политика**

Предприятие самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается Предприятием исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Учетная политика филиалов и дочерних организаций формируется исходя из учетной политики головного предприятия.

Согласно п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» последствия изменения учетной политики, вызванного существенным изменением условий хозяйствования, которые оказывают или способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражать в бухгалтерской отчетности **ретроспективно**.

Исключением являются случаи, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

### **1.4 Первичные учетные документы**

Каждый факт хозяйственной жизни оформлять первичным учетным документом.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с

указанием единиц измерения;

б) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичный учетный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Предприятия по представлению главного бухгалтера. Формы первичных учетных документов устанавливаются в соответствии с приложением №4.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, Предприятие за свой счет изготавливает на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

За достоверность содержащихся в документах данных, а также за своевременное и надлежащее составление первичных учетных документов несут ответственность лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Для своевременного получения финансового результата работы предприятия установить дату сдачи материальных отчетов, табелей рабочего времени, нарядов, ведомостей и других документов не позднее 1-го числа месяца, следующего за отчетным.

Авансовые отчеты по командировочным расходам предоставлять в бухгалтерию после возвращения из командировки в пределах РФ в течение 3 дней, и в части командировочных расходов за пределами РФ - в течение 10 дней, со дня окончания командировки.

Выдача наличных денежных средств подотчет на общехозяйственные нужды производить всем сотрудникам предприятия, сроком не более 30 дней. По окончании установленного срока, работник должен в течение трех рабочих дней составить авансовый отчет о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.

Первичные документы оформлять и передавать в бухгалтерию в сроки согласно графика документооборота. График документооборота и технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 5.

Утвердить следующий перечень должностных лиц бухгалтерии имеющих право подписи первичных документов:

**Первый заместитель главного бухгалтера:** Подпись первичных документов, счетов-фактур, накладных, приходных и расходных ордеров, платежных документов, авансовых отчетов, доверенностей на получение материальных ценностей, справок о средней заработной плате, копии документов для предоставления в налоговые и другие государственные органы, приказ- накладных, накладных на отпуск готовой продукции, материалов и других материальных ценностей, других документов на время отсутствия главного бухгалтера;

**Заместитель главного бухгалтера по финансовому учету:** Подпись авансовых отчетов, приходных и расходных ордеров, кассовых документов, доверенностей на получение материальных ценностей, накладных на вывоз материальных ценностей по разрешению

руководителей предприятия и уполномоченных лиц, подпись копий бухгалтерских документов для предоставления в налоговые и другие государственные органы;

**Заместитель главного бухгалтера по расчетам с персоналом:** Подпись справок о средней заработной плате по требованию, кассовых документов, приходных и расходных ордеров по выплате заработной платы, ведомостей на выплату заработной платы, банковских документов;

**Заместитель главного бухгалтера по производственному учету:** Подпись первичных документов, счетов-фактур, накладных, приходных и расходных ордеров, платежных документов, авансовых отчетов, доверенностей на получение материальных ценностей, справок о средней заработной плате, копии документов для предоставления в налоговые и другие государственные органы, приказ- накладных, накладных на отпуск готовой продукции, материалов и других материальных ценностей, других документов на время отсутствия главного бухгалтера;

**Заместитель главного бухгалтера по налогообложению:** Подпись первичных документов, счетов-фактур, накладных, приходных и расходных ордеров, платежных документов, авансовых отчетов, доверенностей на получение материальных ценностей, справок о средней заработной плате, копии документов для предоставления в налоговые и другие государственные органы, приказ- накладных, накладных на отпуск готовой продукции, материалов и других материальных ценностей, других документов на время отсутствия главного бухгалтера, а также подпись копий бухгалтерских документов для предоставления в налоговые и другие государственные органы, служебных записок на перечисление обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, банковских документов;

**Заместитель главного бухгалтера по НИОКР** (в части работ и услуг проводимых НТЦ и работниками подразделений (цехов) 080, 014, 019): Подпись счетов-фактур (вторая подпись за главного бухгалтера), счетов, платежных требований, накладных, авансовых отчетов, доверенностей на получение материальных ценностей, справок о средней заработной плате, приказ - накладный, товарных и товарно-транспортных накладных на отпуск готовых изделий, ведомостей на выплату заработной платы, актов на списание материальных ценностей, числящихся за балансом по заказам НИОКР;

**Начальник бюро учета материалов и имущества:** Подпись требований на получение материальных ценностей подразделениями завода, акты на списание материалов по подразделениям, актов ввода основных средств, документов на внутреннее перемещение основных средств, накладных на вывоз материальных ценностей по разрешению руководителей предприятия и уполномоченных лиц.

**Начальник бюро финансово-расчетных операций:** Подпись приходных и расходных документов, авансовых отчетов на время отсутствия заместителя главного бухгалтера по финансовому учету.

### **1.5 Регистры бухгалтерского учета**

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также справка (расчет) бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение № 3) головного предприятия и рабочие планы счетов филиалов, выделенный на отдельный баланс (Приложение № 3/1, 3/2). Внесение изменений в планы счетов в течение года осуществляется по распоряжению руководителя Предприятия.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;

3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, предприятие изготавливает за свой счет на бумажном носителе копии регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением журнально-ордерной формы учета (с применением МЭЙН-ФРЕЙМА IBM 4381, персональных компьютеров, с использованием программы БЭСТ-4, частично программа 1С - Предприятие, принцип автоматизации блочный), а по договорным НИОКР - мемориально-ордерной форме учета.

По обособленным структурным подразделениям бухгалтерский учет осуществляется следующим образом:

- Комплекс «Зенит-сельхозсервис» - агроцех «Болычево» - мемориально-ордерная форма учета и частично применение программы 1С – Предприятие;

Учетные регистры (журналы хозяйственных операций, карточки аналитического учёта, оборотные ведомости по синтетическим счетам и другие регистры) формируются на машинных и бумажных носителях. Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

С лицами, предусмотренными действующим законодательством, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, заключаются в установленном порядке письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Получение материальных ценностей осуществляется лицом, полномочия которого подтверждаются доверенностью, оформленной по установленным формам.

В документах на приобретение материальных ценностей расписка материально ответственного лица в получении этих ценностей, а в документах, подтверждающих факт выполнения работ, - подписи о принятии результата работы ответственными (уполномоченными) лицами.

Управленческий и финансовый учет ведется в рамках единой системы счетов. Формирование внутренних отчетов и анализ затрат производится в оперативном порядке по мере необходимости в произвольной форме по заданию руководителя предприятия.

Первичные документы, учетные регистры должны быть подобраны в хронологическом порядке и переплетены.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению Предприятием в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела,

но не менее пяти лет после отчетного года.

Документы учетной политики, стандарты предприятия, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению предприятием не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Предприятие должно обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

### **1.6. Инвентаризация активов и обязательств**

Активы и обязательства предприятия подлежат инвентаризации.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются Предприятием, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводить не реже одного раза в год в следующие сроки:

- основных средств - по состоянию на 1 ноября отчетного года один раз в три года;
- нематериальных активов - ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений - ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- сырья, материалов, оборудования к установке, товаров, готовой продукции на складах - ежегодно по состоянию на 1 октября отчетного года;
- драгоценных металлов - по состоянию на 1 июля и на 31 декабря;
- незавершенного производства - по состоянию на 1 октября отчетного года;
- доходов и расходы будущих периодов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежные средства в кассе - не реже чем один раз в квартал;
- долгосрочных финансовых вложений - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- краткосрочных финансовых вложений, денежных документов - ежеквартально по состоянию на конец квартала;
- расчетов с дебиторами - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с кредиторами - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - не реже одного раза в год и по мере необходимости;
- расчетов по целевому финансированию - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- внутрихозяйственных расчетов - не реже одного раза в квартал;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами - один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов производятся по решению генерального директора или финансовым директором.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается генеральным директором или финансовым директором.

Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств определен в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.

### **1.7 Денежное измерение объектов бухгалтерского учета**

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

### **1.8 Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении Предприятия на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Предприятие составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Предприятием в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений Предприятия, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем Предприятия.

Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Правовое регулирование консолидированной финансовой отчетности осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено иными федеральными законами.

### **1.9 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, устанавливается федеральными стандартами.

### **1.10 Отчетный период, отчетная дата**

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным



годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

### **1.11 Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Предприятие представляет по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации.

Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

Обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют государственный информационный ресурс. Заинтересованным лицам обеспечивается доступ к указанному государственному информационному ресурсу, за исключением случаев, когда в интересах сохранения государственной тайны такой доступ должен быть ограничен.

Порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правила пользования (включая плату за пользование, если иное не предусмотрено другими федеральными законами) государственным информационным ресурсом, утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере государственной статистической деятельности.

### **1.12. Внутренний контроль**

Предприятие организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение №6).

## **2. Учет основных средств**

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

К основным средствам относить активы Предприятия при единовременном соблюдении следующих условий:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и/или пользование;
- имеют срок использования в течение длительного времени, то есть срок полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- последующая перепродажа их организацией не предполагается;
- могут принести организации экономическую выгоду (доход) в будущем.

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, и введение в эксплуатацию за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

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, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- государственная пошлина, 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.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных предприятием по договору дарения (безвозмездно) признавать их текущую рыночную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств.

Текущую рыночную стоимость основных средств определять на основе экспертной оценки.

При выбытии объекта основных средств сумму его дооценки переносить с добавочного капитала организации в нераспределённую прибыль предприятия.

Начисление амортизации на основные средства стоимостью более 100000 руб. за единицу производить линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Годовую сумму амортизационных отчислений определять, исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начислять ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производить независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражать в бухгалтерском учёте отчетного периода, к которому оно относится.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учёту с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации пересматривать срок полезного использования по этому объекту.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей сроки эксплуатации которых существенно отличаются, замена каждой такой части при восстановлении учитывать как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта. Для организации учёта и контроля сохранности основных средств каждому инвентарному объекту при принятии его к бухгалтерскому учёту присваивать свой инвентарный номер. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется в течение всего срока полезного использования в организации. Если объект основных средств списывается с бухгалтерского учёта, то его инвентарный номер в течение пяти лет не присваивать вновь поступившим основным средствам.

По основным средствам, приобретенным и введенным в эксплуатацию до 01.01.02 г. применять нормы амортизации, исчисленные исходя из срока полезного использования

объекта, в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По основным средствам, приобретенным и введенным в эксплуатацию после 01.01.02 г., срок полезного использования устанавливать на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»:

первая группа - всё недолговечное имущество со сроком полезного использования от 12 месяцев до 24 месяцев включительно;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 месяцев до 36 месяцев включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 37 месяцев до 60 месяцев включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 61 месяцев до 84 месяцев включительно;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 85 месяцев до 120 месяцев;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 121 месяцев до 180 месяцев включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 181 месяцев до 240 месяцев включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного свыше 241 месяцев до 300 месяцев включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 301 месяцев до 360 месяцев включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 361 месяцев.

Для видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования установить в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при их отсутствии определить опытным путём при передаче конкретного объекта в эксплуатацию.

Применять в течение всего срока полезного использования первоначально установленные сроки полезного использования объектов основных средств, способы начисления амортизации, определённые при принятии объектов к бухгалтерскому учёту.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и их стоимость полностью включается в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности и рационального использования указанных предметов организовать их количественный учет в специализированной базе данных.

По используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование, или во временное пользование амортизация не начислять.

Не подлежат амортизации объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования);

Приостанавливать по приказу (распоряжению) руководителя начисления амортизационных отчислений в случае нахождения объекта основных средств:

- на реконструкции и модернизации на срок более 12 месяцев;
- на консервации на срок более 3 месяцев.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются на счете «Доходные вложения в материальные ценности» амортизация начислять линейным способом.

По жилищному фонду начислять износ линейным способом в конце отчетного года и учитывать на забалансовом счете 010.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производить до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка первоначальной стоимости Основных средств не производится.

### **3. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н.

К нематериальным активам относить группу активов Предприятия, находящихся на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) при единовременном соблюдении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежащим образом 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.).

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признавать совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальные активы принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признавать сумму, исчисленную в денежном выражении, равную величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной предприятием при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины,

уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При создании нематериального актива к расходам также относятся:

суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;

расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды ;

расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;

иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Первоначальную стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) определять исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущую рыночную стоимость нематериального актива определять на основе экспертной оценки.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учёту, не подлежит изменению, кроме случаев установленных законодательством РФ.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашать посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено настоящим Положением.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизацию не начислять.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производить линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определять при принятии объектов к учёту.

Определение срока полезного использования нематериального актива производить исходя из:

-срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

-ожидаемого срока использования актива, в течение которого предприятие предполагает получать экономические выгоды

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверять на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предприятие предполагает использовать актив, срок его полезного использования уточнять. Возникшие в связи с этим корректировки отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Погашение стоимости нематериальных активов производить путём накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счёте 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов производить с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начислять до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливать.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начислять независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

## **2. Порядок учета материально-производственных запасов**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н (в редакции Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 №, от 26.03.2007 №, от 25.10.2010 №).

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы Предприятия:

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

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относить:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ, включая расходы по страхованию;

- затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену запасов, установленную договором;
- начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения материалов;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении Предприятием определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Стоимость фактически поступивших на Предприятие и оприходованных материальных ценностей отражать в учетных ценах по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 60 «Поставщики и подрядчики».

Товары, приобретаемые для продажи, оценивать по стоимости их приобретения и учитывать на счете 41 «Товары».

По мере отпуска материалов со складов (кладовых) в производство, списывать со счетов учета материальных ценностей и зачислять на соответствующие счета учета затрат на производство по методу себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Стоимость материалов, отпущенных для управленческих нужд, относить на соответствующие счета учета этих расходов.

Материальные ценности в части хозяйственного инвентаря, инструмента продолжают учитываться на балансовых счетах без стоимости (в аналитическом учете) до их выбытия.

Спецоснастка и спецодежда учитывается в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденной Приказом Минфина России от 26.12.2002 №135н.

Специальная оснастка и специальная одежда учитывать в составе оборотных активов по счету «Материалы» на следующих субсчетах: 1021 «Специальный инструмент»; 1027 «Спецоснастка в эксплуатации»; 1024 «Спецодежда»; 1025 «Технологическая одежда»; 1026 «Спецодежда в эксплуатации» по фактической себестоимости.

Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывать на затраты единовременно. В целях контроля ведется количественный учет спецодежды.

Если сроки выдачи специальной одежды превышают 12 месяцев, то погашение стоимости специальной одежды производить линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Если спецоснастка используется для индивидуальных заказов или используется в массовом производстве, то стоимость данной спецоснастки списывается в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию. К индивидуальным заказам относятся опытные работы по НИОКР, как за счет средств заказчика, так и за счет собственных средств, а также выполнение конкретного заказа или договора.

В отношении спецоснастки, за исключением спецоснастки, предназначенной для выполнения индивидуальных заказов, и спецоснастки, используемой в массовом производстве, применяется линейный способ погашения стоимости пропорционально в течение всего срока службы.

Объекты спецактивов, списанные в полной сумме в момент передачи в производство, учитываются на забалансовом счете до момента окончания их эксплуатации и физического выбытия.

Расходы по ремонту и обслуживанию спецактивов включаются организацией в расходы по обычным видам деятельности

Готовую продукцию отражать в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции. Информация о наличии и движении готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

#### **4. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней**

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий из них, а также лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, осуществлять на основании Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина РФ от 29.08.01 г. №68н.

Вести учет драгоценных металлов и драгоценных камней во всех видах и состояниях, включая драгоценные металлы и драгоценные камни, входящие в состав основных и оборотных средств, покупных комплектующих деталей, изделий, приборов, инструментов, оборудования, военной техники, материалов, полуфабрикатов (в том числе закупаемых за границей), включая используемые в научной, производственной и других видах деятельности, а также содержащиеся в ломе и отходах драгоценных металлов и отходах драгоценных камней.

Драгоценные металлы и драгоценные камни, используемые предприятием в процессе производства, расходовать в пределах норм расхода.

Учет драгоценных металлов и изделий вести по каждой учетной позиции с отражением реквизитов: наименование, вид металла, размер полуфабриката, проба или процентное содержание в растворе, сплаве, масса в лигатуре, номер партии. Под массой в лигатуре следует понимать массу в натуральном выражении сплава, соли, кислоты или других соединений, содержащих драгметаллы.

Записи в карточках или книгах учета производить на основе надлежащим образом оформленных актов приема, приходных ордеров, требований-накладных, приемосдаточных накладных, актов на расходование или выбытие инструмента, оборудования, лабораторной посуды, актов на оприходование лома и отходов и другой первичной бухгалтерской, сопроводительной и технической документации. Записи операций по приходу и отпуску драгметаллов и изделий, их содержащих, производить после осуществления каждой операции с выведением остатка на конец рабочего дня.

Оперативный учет драгоценных металлов и изделий, их содержащих, организовать и вести по видам работ с учетом особенностей технологии их применения и характера возникновения отходов и потерь. На базе данных оперативного учета по каждому виду работ, участку составлять отчет о фактическом расходе драгоценных металлов.

Фактические данные сопоставляются с нормативными. Отчеты визируются службой главного технолога.

Списание и расход драгоценных металлов, находящихся в процессе производства осуществлять при их фактическом расходовании на отдельных операциях технологического процесса, если в результате они становятся составной частью детали, узла, инструмента, изделия и масса их не может быть определена непосредственно взвешиванием. Запрещается списание в расход драгоценных металлов по нормам без определения фактического расхода, который подтверждается документами (актами взвешивания, результатами анализов, замерами объемов, измерения толщины покрытий). В актах отражается масса драгоценных металлов, подлежащих оприходованию в виде лома и отходов. В случае преждевременного списания ценностей в актах указываются его причины и виновные лица.

Лица, виновные в хищениях, недостачах и сверхнормативных потерях драгоценных металлов, независимо от привлечения к уголовной, административной или дисциплинарной ответственности, несут материальную ответственность за причиненный ущерб в соответствии с действующим законодательством.

По драгоценным металлам заполняются формы статистической отчетности 2 ДМ, 4 ДМ, 1 ДМ, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 21.05.2001 (с изменениями от



23.01.2004) № 36 «Об утверждении статистического инструментария для организации Минфином России статистического наблюдения за поступлением, расходом и остатками драгоценных металлов, природных и синтетических алмазов, изделий из них».

### **5. Порядок учета незавершенного производства**

К незавершенному производству относить продукцию (работы, услуги) частичной готовности, не прошедших всех операций обработки (изготовления) предусмотренных технологическим процессом. В незавершенное производство включать также законченные, но не прошедшие испытания, техническую приемку или не принятые заказчиком изделия (работы, услуги).

Незавершенное производство (серийное) отражать в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, единичное - по фактически произведенным затратам.

### **6. Порядок учета расходов будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать на счете 97 "Расходы будущих периодов" по видам расходов:

- расходы на приобретение лицензий;
- расходы по страхованию имущества;
- расходы на подготовку и освоение новых видов продукции;
- расходы на приобретение программных продуктов;
- расходы на подписку газет, журналов и другой периодической литературы;
- иные аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

Компьютерные программы, срок службы которых не определен относить на расходы равномерно в течение 12 месяцев, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитывать затраты, которые понесены в целях получения доходов в течение нескольких отчетных периодов (месяцев).

Отражать расходы будущих периодов в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные:

- активы, со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты – краткосрочные;
- активы, которые обуславливают получение дохода более чем через 12 месяцев после отчетной даты – долгосрочные.

### **7. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. №154н.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком РФ.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производить по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Датой совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета считаются:

Операция в иностранной валюте	Дата совершения операций в иностранной валюте
Операции по банковским счетам (банковским вкладам) в иностранной валюте	Дата поступления денежных средств на банковский счет организации в иностранной валюте или их списания с банковского счета в иностранной валюте
Кассовые операции с иностранной валютой	Дата поступления иностранной валюты, денежных документов в иностр.валюте в кассу организации или выдачи денежных знаков из кассы организации
Доходы организации в иностранной валюте	Дата признания доходов организации в иностранной валюте
Расходы организации в иностранной валюте	Дата признания расходов организации в иностранной валюте
Импорт материально-производственных запасов, иного имущества	Дата признания расходов по приобретению материально-производственных запасов
Импорт услуги	Дата фактического признания расходов по услуге
Расходы, связанные со служебными командировками и служебными поездками за пределы территории Российской Федерации	Дата утверждения авансового отчета
Вложения организации в иностранной валюте во внеоборотные активы (основные средства, нематер.активы,др.)	Дата признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов является момент перехода права собственности по импортным

## 8. Порядок формирования доходов

Учет формирования доходов Предприятия ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н (в ред. Приказа Минфина России от 27.04.2012 №55н).

Доходами Предприятия признавать увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Предприятия в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие поступления.

**Доходами от обычных видов деятельности** Предприятия признавать выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Кроме того, доходами от обычных видов деятельности считать выручку от предоставлении активов предприятия по договору аренды.

Выручку принимать к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Не признавать доходами Предприятия поступления от других юридических и физических лиц:

сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента,

принципала и т.п.;

в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

здатка;

в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Величину поступления и (или) дебиторской задолженности определять исходя из цены, установленной договором между Предприятием и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимать цену, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручку принимать к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Датой выручки от реализации работ (услуг) считать подписание сторонами акта сдачи-приёмки работ (услуг). Выручку при реализации товаров и прочего имущества признавать на дату перехода права собственности.

Для целей учета доходов обычные виды деятельности Предприятия подразделять на профильные и непрофильные.

Под профильными видами подразумеваются основные виды деятельности Предприятия.

К непрофильным видам деятельности относить следующие виды:

- транспортные услуги;
- услуги по предоставлению активов организаций в аренду;
- услуги торговли;
- услуги общественного питания;
- услуги строительного характера;
- информационное обслуживание;
- услуги образования;
- посредническая деятельность;
- деятельность объектов социально-культурной сферы, состоящих на балансе

предприятия;

- иные виды деятельности, удовлетворяющие критериям, изложенным выше.

**Прочими доходами** Предприятия считать:

- поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счёте организации в этом банке.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причинённых организаций убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности:

- курсовые разницы;

- сумма дооценки активов;

- прочие доходы.

- Прочие доходы отражать на счёте 91 «Прочие доходы и расходы».

## 9. Порядок формирования расходов

Учет формирования расходов Предприятия ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (в ред. Приказа Минфина России от 27.04.2012 №55н).

Расходами Предприятия признавать уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделять на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

**Расходами предприятия по обычным видам деятельности** Предприятия признавать расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Кроме того, расходами от обычных видов деятельности считать расходы, связанные с предоставлением активов предприятия по договору аренды.

Расходы по обычным видам деятельности принимать к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Не признавать расходами Предприятия выбытие активов:

в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

в погашение кредита, займа, полученных предприятием.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивать их группировку по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; страховые взносы; амортизация; отчисления на негосударственное пенсионное отчисление прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организовать учет расходов по статьям затрат.

На базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров формировать себестоимость проданных товаров, продукции, (работ, услуг).

При организации учета затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) до утверждения новых отраслевых нормативных документов Предприятие руководствуется Типовыми методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции (утв. Минэкономикой РФ, Минфином РФ и Миннауки РФ 23 мая, 8 июня, 15 июня 1994 г.

При организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции оборонного назначения Предприятие руководствуется Приказом Минпромэнерго России № 200 от 23.08.2006 года «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения поставляемой по государственному оборонному заказу».

Аналитический учет затрат на производство вести по отдельно открытым заказам, как по основному и вспомогательному производству, так и по темам НИОКР, финансируемым из бюджета и темам, оплачиваемым из других источников.

Заказы основного производства подразделять на заказы, выполняемые для внутреннего рынка и на экспорт.

Калькулируется не полная производственная себестоимость продукции.

В бухгалтерском учете обеспечивать раздельный учет затрат по видам услуг, работ и производимой продукции, которые являются объектами калькулирования. При этом затраты распределять на прямые и косвенные.

Прямые расходы - расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Косвенные расходы - расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства.

Учет прямых расходов вести на счете 20 «Основное производство».

Учет косвенных расходов вести на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Общепроизводственные, а также общехозяйственные расходы для целей формирования отчетных калькуляций, распределять пропорционально начисленной основной заработной плате работников непосредственно занятых созданием продукции (работ, услуг).

Общепроизводственные расходы каждого цеха (подразделения) полностью включать в себестоимость продукции, изготовленной данным цехом (подразделением), включая продукцию (работы и услуги) для других цехов (основных, вспомогательных и опытных), для общехозяйственных нужд, для обслуживающих производств (хозяйств), для расходов капитального характера, а также для сторонних организаций, пропорционально базе распределения по обоснованным расчетным ставкам (процентам).

Общепроизводственные расходы комплекса 035 распределять на продукцию дифференцировано по двум группам:

- - для космических войск (КВ),
- - для остальной продукции всех видов.

Затраты, связанные с производством продукции космического направления распределять по повышенным ставкам (процентам) с учетом затрат по обслуживанию проведения сборки и испытаний продукции космического направления (приказ генерального директора от 29.12.04 г. № 223).

Общехозяйственные расходы, учтенные на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются для целей формирования финансового результата в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты производства, которые являются вспомогательными для основного производства, учитывать на счете 23 «Вспомогательные производства».

Затраты, связанные с обеспечением производства электроэнергией, теплом, водой, сжатым воздухом, отводом сточных вод (услуги цехов 023, 024, 095) на себестоимость выпускаемой продукции списывать равномерно в течение года плановыми ставками, с корректировкой по фактическим затратам по итогам года.

Затраты, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, состоящими на балансе предприятия учитывать на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и ежемесячно списывать:

-Подразделение 260 – обслуживание соц.сферы частично в дебет счета 91.21 «Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу» ( библиотека, баня, бюро распределения жилплощади, о/ц Зоркий), в части доходов за проживанию в о/ц «Зоркий» в дебет счета 9102 «Прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль»;

-Подразделение 224 – гостиничный комплекс в дебет счета 90.1 «Продажи»;

-Подразделение 221 – здравпункты в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»;

- обеспечение молоком и питьевой водой работников предприятия, организация приемов за счет представительских расходов в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Для обобщения в течение отчетного периода издержек обращения, связанных с

продажей продукции (товаров, работ, услуг), использовать счёт 44 «Расходы на продажу» в разрезе элементов затрат и ежемесячно списывать в дебет счета 90 «Продажи», как коммерческие расходы.

Налог на имущество в части основного производства относить на счет 26 «Общехозяйственные расходы», в части имущества непроизводственного назначения относить на балансовый счет 91.02 «Прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль».

**Прочими расходами** Предприятия считать:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;

- сумма уценки активов;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- прочие расходы.

В составе прочих расходов отражать расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Учет прочих расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

**10. Порядок ведения учета затрат на общественное питание**

Для учета затрат комбината общественного питания предназначены счета: 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По дебету счета 41 «Товары» отражаются:

41.1 «Товары на складе», учитываются по закупочной цене каждой единицы товара без НДС

41.2 «Товары в производстве столовой», учитываются по продажной цене»

41.3 «Товары в буфете-магазине», учитываются по продажной цене»

По дебету счета 29 отражать расходы по обслуживанию и содержанию отдела общественного питания, связанные непосредственно с оказанием услуг, а также косвенные расходы.

Расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи) списывать в дебет счета 26, согласно пп.48 п.1 ст. 264 НК РФ.

Оставшуюся сумму расходов списывать в дебет счетов: 90.1 "Продажи", 91.21 "Прочие расходы".

Остатки по счету 41 отражают товар на складе и в розничной продаже.

Списание предметов столовой посуды, приборов, пришедших в негодность в процессе пользования (бой, лом и т.п.), и утраченные (недостающие) предметы производить на основании акта о списании посуды и столовых приборов.

Кредитуется счет 42 «Торговая наценка» при принятии к бухгалтерскому учету товаров

на суммы торговой наценки.

Суммы торговой наценки по товарам проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., сторнируются по кредиту счета 42 «Торговая наценка» в корреспонденции с дебетом счета 90.1 «Продажи». Относящиеся к непроданным товарам суммы скидок (накидок) уточняются на основании инвентаризационных описей путем определения полагающейся скидки (накидки) на товары в соответствии с установленными размерами (приказ по Предприятию).

Сумма скидки (накидки) на остаток непроданных товаров определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения суммы скидок (накидок) на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счета 42 «Торговая наценка» (без учета сторнированных сумм) к сумме проданных за месяц товаров (по продажным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по продажным ценам).

## **11. Порядок учета кредитов и займов полученных**

Порядок учета кредитов и займов полученных производить в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.08г. № 107н (в ред. Приказа Минфина России от 27.04.2012 №55н).

Основную сумму обязательства по полученному займу (кредиту) отражать в бухгалтерском учете Предприятия как кредиторскую задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражать в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражать в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся на отдельных субсчетах:

- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по займам признавать прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам включать единовременно в состав прочих расходов.

## **12. Порядок учета финансовых вложений**

Порядок учета финансовых вложений производить в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденному приказом Минфина РФ от 10.12.02г. № 126н (в ред. Приказа Минфина России от 27.04.2012 №55н).

К финансовым вложениям организации относить: 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.

Вести аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете сформировать следующую информацию: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат предприятия 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. В случае, 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 коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

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.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признавать их денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признавать:

- их текущую рыночную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

Доходы по финансовым вложениям признавать прочими доходами Предприятия.

Расходы, связанные с предоставлением предприятием другим организациям займов, признаются прочими расходами Предприятия.

В случае обесценения финансовых вложений определять расчетную стоимость финансовых вложений, равную разнице между их стоимостью, по которой они отражены в



бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Создавать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов Предприятия (в составе прочих расходов).

### **13. Резервы предстоящих расходов**

Формировать за счет финансовых результатов Предприятия (в составе прочих расходов) следующие резервы:

- под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась - на конец отчетного периода на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- под обесценение финансовых вложений - на конец отчетного периода на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»;
- сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной - ежеквартально на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

### **14. Оценочные обязательства**

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н, в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности предприятия раскрывать следующую информацию:

1. По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству, в случае существенности:

- а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010.

2. По каждому условному обязательству:

- а) характер условного обязательства;
- б) оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- в) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- г) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод предприятия вследствие условного обязательства является маловероятным, то информация не раскрывается.

3. В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, то по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также

его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Формировать оценочное обязательство по оплате отпусков работников предприятия.

Норматив ежемесячных отчислений устанавливать на основании расчета планово-экономического отдела, утвержденного финансовым директором.

Резерв на оплату очередного отпуска формировать ежемесячно процентом от фонда оплаты труда, включая сумму страховых взносов.

Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату очередных отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда

Производить по состоянию на 31 декабря инвентаризацию неиспользованных дней отпуска работников Предприятия и корректировать сумму начисленного резерва на конец отчетного периода.

Формировать оценочное обязательство по гарантийному ремонту и обслуживанию

Организация рассчитывает оценочное обязательство по гарантийному ремонту и обслуживанию в порядке, аналогичном установленному для целей налогообложения в соответствии со ст. 267 НК РФ.

### **15. Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов**

Для учета внутрихозяйственного оборота Предприятия применять счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Аналитический учёт вести по каждому подразделению, выделенному на отдельный баланс:

- Агроцех «Болычево» (субсчет 79.3).

Все финансово - хозяйственные операции, осуществляемые между подразделениями Предприятия, производить на основании извещений (авизо) через центральную бухгалтерию.

### **16. Порядок организации учета доходов и расходов средств фонда обязательного медицинского страхования**

Операций по получению и использованию средств от страховых организаций в рамках программ ОМС, а также от Территориального фонда обязательного медицинского страхования отражаются в бухгалтерском учете организации отдельно (обособленно) от расходов и доходов по другим видам деятельности.

### **17. Финансовые результаты**

Учет финансовых обязательств ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (приказ МФ РФ от 19.11.2002 № 114н) и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия» (приказ Минфина от 31.10.2000 РФ № 94н).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражать в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто.

Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) отражать в отчете о финансовых результатах.

Текущий налог на прибыль определять на основании Налоговой декларации налога на прибыль.

При наличии постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывать:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

### **18. Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)**

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н, аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

Предприятие в соответствии с учредительными документами за счёт прибыли, оставшейся в его распоряжении создает фонды: фонд накопления; резервный фонд (по решению акционерного собрания).

### **19.Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, проводимые за счет средств предприятия.**

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 115н.

Аналитический учет расходов на НИОКР и технологические расходы вести обособленно по заказам.

Расходы на НИОКР и технологические работы признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) сумма расходов может быть определена и подтверждена;
- б) имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ);
- в) использование результатов работ для производственных или управленческих нужд приводят к получению будущих экономических выгод (дохода);
- г) использование результатов НИОКР и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеназванных условий (пункты а, б, в, г) расходы предприятия, связанные с выполнением НИОКР и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Срок применения результатов НИОКР от которых предприятие может получать экономические выгоды (доход) устанавливается предприятием после окончания работ.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР и технологической работе производить линейным способом . Срок списания расходов по НИОКР и технологическим работам определяется организацией самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР и технологических работ, в течении которого

организации может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

В случае прекращения использования НИОКР и технологических работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Расходы на НИОКР и технологические работы, которые не дали положительного результата признавать прочими расходами отчетного периода.

## **20. Отражение в учете недостат и потерь ценностей**

Недостача имущества и его порча списывается за счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены, то убытки от недостат списываются на финансовые результаты Предприятия на основании распоряжения Генерального директора.

## **21. Исправление ошибок в бухучете и отчетности**

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н, в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо.

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 %, либо порождает искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10 %.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывать причины этого, а также приводить описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывать период, начиная с которого внесены исправления.

Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Ошибку предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленную после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражать в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Главный бухгалтер

В.И. Бусин

## «Положение об учетной политике организации для целей налогового учета»

### 1. Налог на прибыль

#### 1.1. Общие положения

Исчисление и уплата налога на прибыль производить в соответствии с положениями главы 25 НК РФ и иных действующих нормативных документов.

Организация, форма и способы ведения налогового учета устанавливаются на основании действующих нормативных документов:

Налогового кодекса РФ (часть 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ, часть 2 от 05.08.2000 № 118-ФЗ) с учетом внесенных изменений в отдельные статьи НК;

Гражданского кодекса РФ;

других законодательных актов, нормативно-правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Министерства финансов Российской Федерации.

Для исчисления налога на прибыль осуществлять налоговый учет.

Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе первичных учетных документов, сгруппированных в порядке, установленном НК РФ. Данные налогового учета не применяются при исчислении налоговых обязательств предприятия по другим налогам.

Целью ведения налогового учета является формирование полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций, осуществленных на Предприятии в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.

Сумма авансового платежа исчисляется по результатам отчетного периода (квартал) и принимается к уплате ежемесячно.

Учетная политика для целей налогообложения действует в течение всего отчетного года, все изменения в учетную политику, не связанные с изменением законодательства, вступают в действие с нового налогового периода.

Регистры налогового учета на Предприятии формируются ежеквартально на основании данных бухгалтерского учета с последующей корректировкой и дополнительных расчетов (Приложение № 7).

При этом порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствуют порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете.

При составлении расчета налоговой базы применять следующий порядок формирования налоговой базы:

1. Данные первичных документов переносятся в справки.
2. Данные из справок переносятся в налоговые регистры. При необходимости проведения дополнительных расчетов для целей налогового учета применять дополнительные налоговые расчеты.
3. Данные из налоговых регистров переносятся в Налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерией организации и ведется в рублях.

Налоговый учет в обособленных подразделениях и структурных подразделениях осуществляется бухгалтерией этих подразделений.

Сводная налоговая отчетность с учетом всех подразделений, осуществляется бухгалтерией головного предприятия.

### **1.2. Формы первичной документации**

На предприятии операции по налоговому учету оформлять оправдательными документами, использующимися для ведения бухгалтерского учета.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

наименование регистра;  
период (дату) составления;  
измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;  
наименование хозяйственных операций;  
подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

### **1.3. Порядок признания доходов и расходов**

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления.

Датой получения дохода является дата подписания акта выполненных работ в соответствии со ст.271 НК РФ. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты.

#### ***Доходы от реализации***

В целях исчисления налога на прибыль доходом от реализации признавать выручку от реализации готовой продукции, товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав (ст. 39 НК РФ, ст. 271 НК РФ).

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределять, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

#### ***Внереализационные доходы***

В целях исчисления налога на прибыль внереализационными доходами признавать доходы, указанные в статье 250 НК РФ.

#### ***Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы***

В целях исчисления налога на прибыль доходами, не учитываемыми при определении налоговой базы по налогу на прибыль, признавать доходы, указанные в статье 251 НК РФ.

#### ***Расходы, принимаемые для целей налогообложения***

В целях исчисления налога на прибыль уменьшать полученные доходы на сумму произведенных расходов порядке определенном ст. 272 НК РФ, за исключением расходов, указанных в статье 270 Налогового кодекса РФ.

Расходами признавать обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Предприятием.

Под обоснованными расходами понимать экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходами признавать любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности предприятия подразделять на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признавать таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределять следующим образом:

- по работам (услугам) НТЦ и продукции с длительным циклом проведения (изготовления) - расходы распределять с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов;

- по расходам предприятия, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия.

Понесенные расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывать в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.

Понесенные предприятием расходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитывать в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.

Пересчет указанных расходов производить предприятием в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего расхода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитывать в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше (ст. 272 НК РФ)

Суммы, отраженные в составе расходов Предприятия, не подлежат повторному включению в состав его расходов.

#### **1.4 Расходы, связанные с производством и реализацией**

1. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- 1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

- 2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

- 3) расходы на освоение природных ресурсов;

- 4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

- 5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

- 6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

2. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделять на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

#### **1.4.1. Материальные расходы**

К материальным расходам относить затраты определенные п.1 ст.254 НК РФ.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определять исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включать в сумму расходов на их приобретение.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение материально-производственных запасов.

В случае, использования в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов продукции собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производить исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), т.е. по прямым расходам.

Сумму материальных расходов текущего месяца уменьшать на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца. Оценка таких материально-производственных запасов должна соответствовать их оценке при списании.

Сумма материальных расходов уменьшать на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг).

К материальным расходам для целей налогообложения приравниваются расходы, указанные в п.7 ст.254 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов применять метод оценки по средней стоимости.

#### **1.4.2 Расходы на оплату труда**

К расходам на оплату труда относить затраты определенные ст.255 НК РФ.

Расходы по добровольному страхованию (негосударственное пенсионное обеспечение) относить к расходам на оплату труда по договорам в размере, не превышающем 12 % от суммы расходов на оплату труда.

#### **1.4.3 Суммы начисленной амортизации**

Амортизируемым имуществом в целях исчисления налога на прибыль признавать



имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у предприятия на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Амортизируемое имущество распределять по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признавать период, в течение которого объект основных средств и (или) объект нематериальных активов служат для выполнения целей деятельности предприятия.

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты), а также виды амортизируемого имущества, перечень которых изложен в п.2 ст. 256 НК РФ.

Из состава амортизируемого имущества в целях исчисления налога на прибыль исключать основные средства: переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование; переведенные по приказу генерального директора на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев; находящиеся по решению генерального директора на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

При расконсервации объекта основных средств амортизацию по нему начислять в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевать на период нахождения объекта основных средств на консервации.

#### ***Порядок определения стоимости амортизируемого имущества***

Первоначальную стоимость основных средств определять в соответствии п.1-2 ст. 257 НК РФ.

Нематериальными активами признавать приобретенные и (или) созданные предприятием результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд предприятия в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить предприятию экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у предприятия на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам относить:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование компьютерных программ для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Первоначальную стоимость нематериальных активов определять в соответствии с п. 3 ст. 257 НК РФ.

К нематериальным активам не относить:

- 1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

- 2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

### ***Амортизационные группы***

Амортизируемое имущество распределять по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признавать период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Предприятия.

Срок полезного использования определять на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями ст. 258 НК РФ и с учетом классификации основных средств, установленной Правительством Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при их отсутствии - опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию.

Точный срок полезного использования (исчислять в месяцах) по каждому объекту основного средства определять комиссией по приему основных средств, утвержденной приказом руководителя ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева».

При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств бывшим в употреблении учитывать срок полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

По нематериальным активам срок полезного использования определять исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливать в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).

Срок полезного использования нематериального актива устанавливать комиссией по приему нематериальных активов, утвержденной приказом руководителя ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева».

Основные средства и (или) нематериальные активы включать в состав амортизируемого имущества с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство).

Основные средства, приобретенные до 01.01.02г., включать в соответствующую амортизационную группу по остаточной стоимости.

### ***Метод и порядок начисления амортизации***

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации предприятие, у которого данное основное средство должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), применять специальный коэффициент, но не выше 3.

Указанный специальный коэффициент не применять к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

Применение специального коэффициента устанавливается на основании распоряжения руководителя Предприятия.

Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 30 процентов (в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за

исключением основных средств, полученных безвозмездно).

#### **1.4.4. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией**

К прочим расходам относить затраты Предприятия, которые связаны с производственным процессом и реализацией, установленных ст. 264 НК РФ.

К прочим расходам также относить расходы на освоение природных ресурсов (ст. 261 НК РФ), расходы на НИОКР (ст. 262 НК РФ), расходы на обязательное и добровольное страхование имущества (ст. 263 НК РФ), а также затраты на приобретение земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности (ст. 264.1 НК РФ).

В пределах норм установленных Правительством РФ, в состав расходов при исчислении налога на прибыль включать следующие виды расходов: подъемные; компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей; суточные или полевое довольствие по командировочным расходам.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включать в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов предприятия на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Расходы Предприятия на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных компаний, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в п.4. ст.264 НК РФ, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признавать в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ.

Расходы на приобретение лицензий, программных продуктов, по договору купли-продажи, сертификацию, иные аналогичные расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на б/с 97 как расходы будущих периодов, считать прочими расходами, связанные с производством и реализацией (п. 1.ст.264 НК РФ), одновременно косвенными расходами (ст.318 НК РФ).

Данные расходы определять по данным бухгалтерского учета и списывать в налоговом учете согласно Справке 69 «Расходы будущих периодов» равномерно в течение отчетных (налоговых) периодов к которым эти расходы относятся (п.1ст. 272 НК РФ).

С целью сближения бухгалтерского и налогового учета создавать резерв по сомнительным долгам и иные резервы в соответствии со статьями 266, 324.1 НК РФ.

Создание резервов по сомнительным долгам производить ежеквартально на основании инвентаризации (только по сомнительным долгам с не истекшим сроком исковой давности) в соответствии с требованиями статьи 266 НК РФ.

#### **1.4.5. Порядок учета расходов на приобретение земельных участков**

Положения данного пункта распространяется на договоры на приобретение права на земельные участки, заключенные в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года.

Расходами на приобретение права на земельные участки признавать расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходами на приобретение права на земельные участки также признавать расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды. Расходы на приобретение права на земельные участки признавать расходы отчетного (налогового) периода и включать в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией равномерно в течение пяти лет.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает пять лет, то такие расходы признавать расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, указанного договором.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов

на государственную регистрацию указанного права. В целях настоящего пункта под документальным подтверждением факта подачи документов на государственную регистрацию прав понимается расписка в получении органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав. При условии не подтверждения факта подачи документов на государственную регистрацию права, расходы включать в состав прочих расходов с момента перехода права собственности на земельный участок.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признавать расходы равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

При реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, прибыль (убыток) определяется в следующем порядке:

1) прибыль (убыток) от реализации зданий (строений, сооружений) принимать для целей налогообложения в порядке, установленном настоящим положением;

2) прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными налогоплательщику затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под не возмещенными затратами понимается разница между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права в порядке, установленном настоящей статьей;

3) убыток от реализации права на земельный участок включать в состав прочих расходов равными долями в течение срока указанного в данном пункте (расходами на приобретение земельного участка) и фактического срока владения этим участком.

#### **1.4.6. Порядок учета расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, проводимые за счет средств предприятия**

Положения данного пункта не распространяются на расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, выполненные организацией в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика). Указанные расходы рассматривать как расходы на осуществление деятельности, направленной на получение доходов.

Расходы предприятия на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности расходы на изобретательство, осуществленные им самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), равно как на основании договоров, по которым он выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок, признавать для целей налогообложения после подписания сторонами акта сдачи-приемки в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

Указанные расходы равномерно включать в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

Расходы предприятия на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в части расходов на изобретательство, осуществленные им самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), равно как на основании договоров, по которым он выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок, признавать для налогообложения после подписания сторонами акта сдачи-приемки в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

В случае если, в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация-налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные права признавать нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с пунктом 1.4.3. настоящего Положения.

#### **1.4.7. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества**

В расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по следующим видам добровольного страхования имущества:

- 1) добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;
- 2) добровольное страхование грузов;
- 3) добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- 4) добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- 5) добровольное страхование товарно-материальных запасов;
- 6) добровольное страхование урожая сельскохозяйственных культур и животных;
- 7) добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- 8) добровольное страхование ответственности за причинение вреда, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями.

Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включать в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. В случае если, данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включать в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы по указанным в настоящем пункте добровольным видам страхования включать в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

#### **1.5. Внереализационные расходы**

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включать обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

Перечень таких затрат установлен ст. 265 НК РФ.

##### **1.5.1. Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам**

Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы или иные заимствования независимо от формы их оформления.

Величину процентов, признаваемых расходом, принимать равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в соответствии с п.1 ст.269 НК РФ в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте и относить на внереализационные расходы.

#### **1.6. Порядок определения суммы прямых расходов на производство и реализацию, оценки остатков НЗП, остатков готовой продукции, товаров отгруженных по основному производству**

Для целей налогового учета производить группировку расходов на прямые и косвенные в соответствии со статьей 318 Налогового Кодекса РФ.

Группировка расходов производить в справках и регистрах налогового учета. При невозможности классификации расходов на прямые или косвенные, классификация производится на основании заключений специалистов предприятия.

К прямым расходам относятся расходы основных цехов предприятия:

1. Стоимость списанных в производство основных компонентов для производства продукции. К основным компонентам для производства продукции относятся:

- материалы, списанные в основные цеха предприятия (Дт счета 20 Кт счета 10.10;
- вспомогательные материалы по основным цехам (Дт счета 25, статья расходов 251 500 Кт счета 10)
- комплектующие, покупные полуфабрикаты, списанные в основные цеха предприятия (Дт счета 20 Кт счета 10);

2. Заработная плата и прочие начисления основных производственных работников:

- к заработной плате и прочим начислениям основных производственных работников относить суммы, начисленные в бухгалтерском учете в дебет счета 20 с кредита счета 70;
- основная заработная плата работников, относимая напрямую на серийные заказы согласно проставленным шифрам заказов в первичных документах (нарядах, табелях учета рабочего времени, ведомостях начисления заработной платы и других документах по оплате труда);

3. Страховые взносы, начисленные на заработную плату основных производственных работников.

4. Амортизация основных средств, непосредственно участвующих в производственном процессе.

К косвенным расходам относить все иные расходы организации за исключением расходов, связанных с проведением НИОКР, и расходов обслуживающих производств и хозяйств. Учет расходов по указанным видам деятельности производить особым образом.

Предприятию вести учет выпуска готовой продукции, продукции отгруженной, реализованной по определенным семи группам.

Группа 1 - продукция общетехнического назначения на внутренний рынок (код 1);

Группа 2 - продукция общетехнического назначения на экспорт (код 11 (6));

Группа 3 - гражданская продукция на внутренний рынок (код 2);

Группа 4 - товары народного потребления на внутренний рынок (код 3);

Группа 5 - товары народного потребления на экспорт (код 4);

Группа 6 - гражданская продукция на экспорт (код 5);

Группа 7 - прочая продукция (код ПП (др.)).

Порядок расчета остатков НЗП, остатков готовой продукции, товаров отгруженных по основному производству изложен в Приложении №3 к учетной политике (Расчет 1, Расчет 2, Расчет 3, Регистр 1, ст. 153 -158).

#### **1.7. Порядок определения суммы прямых расходов на производство и реализацию, оценки остатков НЗП, остатков готовой продукции, товаров отгруженных по научно-техническому центру (НТЦ)**

1. Заказом НТЦ является научно-исследовательская, опытно-конструкторская работа, другая аналогичная работа, выполняемая ОАО «Красногорский завод им. С.А. Зверева» по договорам; (гарантийным письмам), с Заказывающим предприятием (организацией). Как правило, договором предусматривается этапность выполнения работ. Затраты на проведение указанных работ учитывать позаказным методом. Шифры заказов открываются отделением 700 НТЦ. Затраты на проведение работ по заказам НТЦ отражать на суб.счетах 320,321 балансового счета 20.

2. К прямым расходам при проведении работ по заказам НТЦ относить:

2.1 Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта статьи 254 НК РФ, списываемые с кредита балансовых счетов 10/10, 10/20 в дебет балансового счета 20 на субсчета счета 320,321;

2.2. Расходы на оплату труда персонала (относимые напрямую на заказы НТЦ, согласно, проставленным шифрам заказов, в первичных документах (нарядах, табелях учета рабочего времени, ведомостях начисления заработной платы и других документах по оплате

труда)), участвующего в процессе выполнения работ, а также суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, списываемые с кредита счетов 70,69 в дебет счета и 20 на субсчета 320,321.

2.3. Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ по заказам НТЦ. Указанные суммы определять умножением коэффициента (удельный вес амортизационных отчислений, учитываемых на статье 251100 по подразделениям, ведущим работы по тематике НТЦ в общей сумме балансового счета 25 по этим подразделениям) на величину расходов за отчетный (налоговый) период, отражаемых на балансовом счете 25 и относящихся к заказам НТЦ. Расчет данного коэффициента производить в таблице 1 «Расчет амортизационных отчислений, относящихся к прямым и косвенным расходам за \_\_\_\_ месяцев 201\_\_ г.»

2.4. Расчет прямых расходов за отчетный (налоговый) период при проведении работ по заказам НТЦ производить в таблице 2 «Затраты за \_\_\_\_ месяцев 201\_\_ г.» по суб.счетам 320,321 балансового счета 20 и прямые расходы, относящиеся к суб.счетам 320,321 балансового счета 20.

3. Оценка остатков НЗП на начало и конец текущего месяца производить на основании данных первичных учетных документов и данных налогового учета о движении и об остатках (в денежном выражении) прямых расходов по незавершенным этапам заказов НТЦ (не сданным Заказчику) по суб.счетам 320,321,322 балансового счета 20, и отражается в таблице 3 «Расшифровка НЗП на \_\_.200\_\_ г. по заказам НТЦ».

4. Оценку остатков готовой продукции на складе на начало и конец текущего месяца производить на основании данных первичных учетных документов и данных налогового учета о движении и об остатках (в денежном выражении) прямых расходов по этапам заказов НТЦ, учитываемым на балансовом счете 43 и отражать в таблице 4 «Расшифровка товарных этапов на \_б/с 43 на \_\_.200г. по заказам НТЦ».

5. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде по этапам заказов НТЦ, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции относить к расходам текущего отчетного (налогового) периода и отражать в таблице 6 «Расчет изменения прямых расходов в НЗП, б/сч. 43, б/сч. 45, за период с 1.01.200\_\_г. по \_\_.200\_\_г. по заказам НТЦ»

Порядок расчета остатков НЗП, остатков готовой продукции, товаров отгруженных по научно-техническому центру (НТЦ) изложен в Приложении №3 к учетной политике (Таблица № Таблица 1, Таблица2, Таблица 4, Таблица 5, Таблица 6 ст.209 - 214).

#### **1.8. Порядок определения доходов и расходов по обслуживающим производствам и хозяйствам**

К обслуживающим производствам и хозяйствам на Предприятии относятся:

- Гостиничный комплекс;
- Столовая;
- Комплекс «Зенит-сельхозсервис» -агроцех «Болычево»;
- отдел 260 (объект соцкультбыта в части о/ц «Зоркий» и гостиничного комплекса в корпусе 110).

В соответствии со ст. 275.1 НК РФ налоговую базу по указанным выше объектам определять отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

В случае, если обособленным подразделением налогоплательщика получен убыток при осуществлении деятельности, такой убыток признавать в налоговом учете в соответствии с требованиями ст. 275.1 НК РФ.

#### **1.9. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях**

Сумма налога на доходы от долевого участия в деятельности организаций (в целях

настоящего пункта - дивиденды) определять с учетом следующих положений.

1. Если источником дохода является иностранная организация, сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется исходя из суммы полученных дивидендов и соответствующей налоговой ставки, предусмотренной пунктом 3 статьи 284 НК РФ.

При этом не уменьшается сумма налога, исчисленная в соответствии с настоящим пунктом, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, если иное не предусмотрено международным договором.

2. При выплате дивидендов физическим лицам и (или) юридическим лицам, являющимся резидентом Российской Федерации предприятие признается налоговым агентом и определяет сумму налога по доходам, полученным от долевого участия в организации с учетом положений и особенностей, установленных настоящим пунктом.

Сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом (предприятием) по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (D - D_0),$$

где:

H - сумма налога, подлежащего удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C<sub>n</sub> - соответствующая налоговая ставка, установленная подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 284 или пунктом 4 статьи 224 НК РФ;

D - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов;

D<sub>0</sub> - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов.

В случае, если значение H составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производить.

3. В случае, если организация - налоговый агент выплачивает дивиденды иностранной организации и (или) физическому лицу, не являющемуся резидентом Российской Федерации, налоговая база налогоплательщика - получателя дивидендов по каждой такой выплате определяется как сумма выплачиваемых дивидендов и к ней применять ставка, установленная соответственно подпунктом 3 пункта 3 статьи 284 или пунктом 3 статьи 224 НК РФ.

#### **1.10. Особенности определения расходов при реализации товаров**

При реализации товаров доходы от таких операций уменьшать на стоимость реализованных товаров, определяемую в следующем порядке:

1. При реализации амортизируемого имущества - на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ;

2. При реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) - на цену приобретения этого имущества;

3. При реализации покупных товаров - на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по средней стоимости.

При реализации вышеуказанного имущества, доходы от таких операций уменьшаются на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией, в частности на расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества. При этом при реализации покупных товаров расходы, связанные с их покупкой и реализацией, формируются с учетом положений статьи 320 НК РФ.

4. При реализации МПЗ, выявленных при инвентаризации, доходы от реализации следует уменьшить на сумму материальных расходов в виде рыночной стоимости МПЗ, выявленных при инвентаризации, которая была учтена ранее во внереализационных доходах



(пп.2 п.1 ст.268 НК РФ).

5. Если цена приобретения прочего имущества и покупных товаров с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения.

6. Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

#### **1.12. Порядок определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами**

Расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на рынке ценных бумаг производить в соответствии с требованиями ст.280 НК РФ.

#### **1.13. Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль.**

Сумму ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате рассчитывать в соответствии с п.2 ст. 286 НК РФ.

Сумму налога на прибыль, исчисленного по итогам налогового периода, производить по месту нахождения головного предприятия без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям в связи с тем, что обособленные подразделения находятся в одном субъекте Российской Федерации.

#### **1.14. Порядок создания оценочных резервов**

Предприятие формирует следующие резервы:

- по сомнительным долгам, формируется в соответствии со статьей 266 НК РФ;
- по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, в соответствии со статьей 267 НК РФ;
- предстоящих расходов на оплату отпусков, в соответствии со статьей 324.1 НК РФ;

#### **1.15. Порядок определения расходов по спецостатке и спецодежде**

Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывать на затраты единовременно. В целях контроля ведется количественный учет спецодежды.

Если сроки выдачи специальной одежды превышают 12 месяцев, то погашение стоимости специальной одежды производить линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Если спецодежда используется для индивидуальных заказов или используется в массовом производстве, то стоимость данной спецодежды списывается в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию. К индивидуальным заказам относятся опытные работы по НИОКР, а также выполнение конкретного заказа или договора.

В отношении спецодежды, за исключением спецодежды, предназначенной для выполнения индивидуальных заказов, и спецодежды, используемой в массовом производстве, применяется линейный способ погашения стоимости пропорционально в течение всего срока службы.

Объекты спецактивов, списанные в полной сумме в момент передачи в производство, учитываются на забалансовом счете до момента окончания их эксплуатации и физического выбытия.

Расходы по ремонту и обслуживанию спецактивов включаются организацией в расходы по обычным видам деятельности

## **1. Налог на добавленную стоимость**

### **2.1. Общие положения**

Исчисление и уплату НДС производить в соответствии с положениями главы 21 НК РФ:

- уплачивать НДС и предоставлять налоговые декларации по НДС ежеквартально в соответствии со ст. 174 НК РФ;
- установить дату возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость (НДС) исходя из поступления наиболее ранних дат:
  - дня отгрузки (передачи) товаров, работ услуг, или имущественных прав;
  - дня оплаты. Частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав.

Для принятия к вычету НДС необходимо единовременное соблюдение следующих условий:

- приобретение (оприходование) товаров, работ, услуг;
- товары, работы, услуги приобретены для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения;
- имеется счет-фактура.

НДС не начисляется на авансы, полученные предприятием для производства продукции, товаров, (работ, услуг) с длительностью производственного цикла более 6-ти месяцев.

Перечень товаров, (работ, услуг) определяет Правительство РФ, (ст. 167 НК РФ).

Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, является последний день месяца каждого налогового периода.

Моментом определения налоговой базы при передаче товаров, выполнении (работ, услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, определять как день совершения указанной передачи товаров, выполнения (работ, услуг).

Моментом определения налоговой базы по товарам, вывезенным в таможенном режиме экспорта при условии предоставления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов.

Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) (в том числе через структурные подразделения):

- нумерацию счетов-фактур осуществлять путем присвоения составных номеров с индексом в зависимости года, от вида выполненных работ и структурного подразделения.

- составление и оформление счетов-фактур осуществлять в отношении реализации товаров, работ, услуг через головную организацию - в финансовой службе предприятия; в отношении реализации товаров, работ, услуг через структурные подразделения - бухгалтерской службе структурного подразделения с последующей передачей в центральную бухгалтерию в срок до 10 числа следующего за текущим месяцем.

- ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществлять в отношении выставленных счетов-фактур через головную организацию — в центральной бухгалтерии; в отношении выставленных счетов-фактур через структурные подразделения - в бухгалтерской службе структурного подразделения с последующей передачей в центральную бухгалтерию в срок до 15 числа месяца следующего за текущим месяцем, с последующим отражением в единой книге продаж.

Ведения журнала полученных счетов-фактур и книги покупок осуществлять в отношении полученных счетов-фактур через головную организацию - в центральной бухгалтерии; в отношении полученных счетов-фактур через структурные подразделения - в бухгалтерской службе структурного подразделения с последующей передачей в центральную бухгалтерию в срок до 15 числа месяца следующего за текущим месяцем, с последующим отражением в единой книге покупок.

### **2.2. Порядок ведения раздельного учета НДС**

При осуществлении операции, облагаемые налогом и освобожденные от налогообложения вести раздельный учет таких операций.

В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав Предприятию, осуществляющего как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции:

- учитывать в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в т.ч. основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимать к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в т.ч. основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимать 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), - по товарам (работам, услугам), в т.ч. основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Пропорцию определять 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.

Доля продукции, не облагаемой НДС, в общей сумме выручки (в процентах)	=	Выручка от продажи продукции, не облагаемой НДС	:	Общая сумма выручки от продажи продукции, отгруженной покупателям (без НДС)	x	100 %
--	---	---	---	---	---	-------

Согласно этой доле весь входной НДС, отраженный в дебете счетов 19.1, 19.4, 19.5 и 19.7 распределять следующим образом:

1 Определить сумму входного НДС по основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом и втором месяцах квартала.

Сумму входного НДС, которую нужно включить в стоимость основных средств и НМА, определять по нижеследующей формуле

Сумма входного НДС за месяц, которую учитывают в стоимости приобретенных ценностей	=	Общая сумма входного НДС по приобретенным ценностям, предназначенным для производства облагаемой и не облагаемой НДС продукции за месяц	x	Доля продукции, не облагаемой НДС, в общей сумме выручки за месяц
--	---	---	---	---

Полученную сумму входного НДС (с кредита счетов 19.4 и 19.7) распределять ежемесячно (1и 2-ой месяцы квартала) пропорционально удельному весу списания товаров, работ, услуг через счета 08.1, 08.2.

2 Определить квартальную сумму входного НДС, которую необходимо включить в стоимость купленных товаров, работ, услуг.

Сумму входного НДС, которую нужно включить в стоимость купленных товаров (работ, услуг), определять следующим образом:

Сумма входного НДС, которую учитывают в стоимости приобретенных ценностей за квартал	Общая сумма входного НДС по приобретенным ценностям, предназначенным для производства облагаемой и не облагаемой НДС продукции за квартал	Доля продукции, не облагаемой НДС, в общей сумме выручки за квартал
---	--	--

Полученную сумму входного НДС (с кредита счетов 19.1, 19.4, 19.5 и 19.7) распределять ежеквартально пропорционально удельному весу списания товаров, работ, услуг через счета 08.1, 08.2, 20, 23, 25, 26, 29 и 79.1.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров, работ и услуг, операции по реализации которых не подлежит обложению НДС, не превышает 5% от общей величины совокупных расходов на производство, отдельный учет сумм входного НДС не вести.

### 3. Налог на имущество.

Налог на имущество исчислять исходя из остаточной стоимости имущества, сформированной по правилам бухгалтерского учета, с учетом переоценок, проводимых в установленном порядке, и согласно гл. 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

Обеспечить отдельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, согласно п. 4ст.374 НК РФ.

Налоговую базу определять отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению головной организации, каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, а также в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося на территории другого субъекта Российской Федерации.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачивать в бюджет по местонахождению объектов имущества.

### 4. Земельный налог

Земельный налог исчислять согласно требованиям гл. 31 «Земельный налог» НК РФ.

Налоговую базу определять в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определять как его кадастровая стоимость на дату постановки такого земельного участка на кадастровый учет.

Налоговую базу в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований, определять по каждому муниципальному образованию.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачивать в бюджет по местонахождению земельного участка.

Главный бухгалтер



В.И. Бусин

**Рабочий план счетов с аналитическими справочниками (счета, субсчета, субконто)**

Код	Наименование	Заб.	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства	Нет	А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	Нет	А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	Нет	А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	Нет	П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Нет	П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Нет	П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	Нет	А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	Нет	А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Нет	А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	Нет	А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	Нет	А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	Нет	А	Основные средства		
04	Нематериальные активы	Нет	А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	Нет	А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Нет	А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	Нет	П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	Нет	А	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы	Нет	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	Нет	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	Нет	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	Нет	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	Нет	А	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов	Нет	А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	Нет	А			
08.07	Приобретение взрослых животных	Нет	А			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Нет	А	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы	Нет	А			
08.12	Материальные поисковые активы	Нет	А			
09	Отложенные налоговые активы	Нет	А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	Нет	А	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	Нет	А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Нет	А	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	Нет	А	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	Нет	А	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	Нет	А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	Нет	А	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Нет	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.08	Нормализованный инструмент	Нет	А	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Нет	А	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Нет	А	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Нет	А	Номенклатура	Подразделения	
11	Животные на выращивании и откорме	Нет	А			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Нет	АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Нет	АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Нет	АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Нет	АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Нет	АП	Номенклатурные группы		
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Нет	А			
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	Нет	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	Нет	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	Нет	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	Нет	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам	Нет	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	Нет	А			

19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Нет	А	Контрагенты	Счета-фактуры получены	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	Нет	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Нет	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.Б	НДС по импорту из Белоруссии	Нет	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство	Нет	А	Подразделения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат
20.01	Основное производство	Нет	А	Подразделения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Подразделения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Подразделения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	Нет	А	Номенклатура		
23	Вспомогательные производства	Нет	А	Подразделения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Подразделения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Подразделения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы	Нет	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	Нет	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы	Нет	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	Нет	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве	Нет	А	Подразделения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Подразделения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Подразделения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Нет	А	Подразделения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Подразделения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Подразделения	Номенклатурные группы (об)	Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Нет	АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	Нет	А	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	Нет	А	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле	Нет	А	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожня	Нет	А	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия	Нет	А	Номенклатура	Склады	
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	Нет	А	Номенклатура	Склады	
42	Торговая наценка	Нет	П			
43	Готовая продукция	Нет	А	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу	Нет	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Нет	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	Нет	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	Нет	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	Нет	А	Статьи затрат	(об) Подразделения	
45	Товары отгруженные	Нет	А	Номенклатура	Контрагенты	
45.01	Покупные товары отгруженные	Нет	А	Номенклатура	Контрагенты	
45.02	Готовая продукция отгруженная	Нет	А	Номенклатура	Контрагенты	
45.03	Прочие товары отгруженные	Нет	А	Номенклатура	Контрагенты	
45.04	Передаваемые объекты недвижимости	Нет	А	Основные средства	Контрагенты	
50	Касса	Нет	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации	Нет	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	Нет	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	Нет	А	Денежные документы		
50.21	Касса организации (в валюте)	Нет	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	Нет	А	Денежные документы		
51	Расчетные счета	Нет	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	Нет	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках	Нет	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы	Нет	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	Нет	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

55.03	Депозитные счета	Нет	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.04	Прочие специальные счета	Нет	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.21	Акредитивы (в валюте)	Нет	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Нет	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Нет	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
57	Переводы в пути	Нет	А		
57.1	Переводы в пути	Нет	А	(об) Статьи движения денежных средств	
57.2	Переводы в пути (в валюте)	Нет	А	(об) Статьи движения денежных средств	
57.11	Покупка иностранной валюты	Нет	А	Контрагенты	Договоры
57.22	Продажа иностранной валюты	Нет	А	Контрагенты	Договоры
58	Финансовые вложения	Нет	А	Контрагенты	
58.01	Пак и акции	Нет	А	Контрагенты	
58.01.1	Пак	Нет	А	Контрагенты	
58.01.2	Акции	Нет	А	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02	Долговые ценные бумаги	Нет	А	Контрагенты	Ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы	Нет	А	Контрагенты	Договоры
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Нет	А	Контрагенты	Договоры
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Нет	А	Контрагенты	Договоры
59	Резервы под обеспечение финансовых вложений	Нет	П	Контрагенты	Ценные бумаги
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Нет	АП	Контрагенты	Договоры
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Нет	П	Контрагенты	Договоры
60.02	Расчеты по авансам выданным	Нет	А	Контрагенты	Договоры
60.03	Векселя выданные	Нет	П	Контрагенты	Договоры
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Нет	П	Контрагенты	Договоры
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Нет	А	Контрагенты	Договоры
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Нет	П	Контрагенты	Договоры
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Нет	А	Контрагенты	Договоры
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Нет	АП	Контрагенты	Договоры
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Нет	П	Контрагенты	Договоры
62.02	Расчеты по авансам полученным	Нет	П	Контрагенты	Договоры
62.03	Векселя полученные	Нет	А	Контрагенты	Договоры
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Нет	П	Контрагенты	Договоры
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Нет	П	Контрагенты	Договоры
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Нет	А	Контрагенты	Договоры
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Нет	П	Контрагенты	Договоры
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	Нет	А		
63	Резервы по сомнительным долгам	Нет	П	Контрагенты	Договоры
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Нет	П	Контрагенты	Договоры
66.01	Краткосрочные кредиты	Нет	П	Контрагенты	Договоры
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Нет	П	Контрагенты	Договоры
66.03	Краткосрочные займы	Нет	П	Контрагенты	Договоры
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Нет	П	Контрагенты	Договоры
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Нет	П	Контрагенты	Договоры
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Нет	П	Контрагенты	Договоры
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Нет	П	Контрагенты	Договоры
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Нет	П	Контрагенты	Договоры
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Нет	П	Контрагенты	Договоры
67.01	Долгосрочные кредиты	Нет	П	Контрагенты	Договоры
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Нет	П	Контрагенты	Договоры
67.03	Долгосрочные займы	Нет	П	Контрагенты	Договоры
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Нет	П	Контрагенты	Договоры
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Нет	П	Контрагенты	Договоры
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Нет	П	Контрагенты	Договоры
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Нет	П	Контрагенты	Договоры
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Нет	П	Контрагенты	Договоры
68	Расчеты по налогам и сборам	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.01	Налог на доходы физических лиц	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.02	Налог на добавленную стоимость	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.03	Акцизы	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.04	Налог на прибыль	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	



68.04.1	Расчеты с бюджетом	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль	Нет	АП			
68.07	Транспортный налог	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Прочие налоги
68.11	Единый налог на вмененный доход	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДСПо экспорту	Нет	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	Нет	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применение ставки 0%	Нет	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выданные
68.Б	Налог на добавленную стоимость Белоруссия	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	Взносы в ФОМС	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	Нет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	Нет	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	Нет	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	Нет	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Нет	П	Работники организации		
70.3	Расчеты по трудовым соглашениям	Нет	П	Работники организации		
71	Расчеты с подотчетными лицами	Нет	АП	Работники организации		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	Нет	АП	Работники организации		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Нет	АП	Работники организации		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Нет	АП	Работники организации		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Нет	А	Работники организации		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Нет	А	Работники организации		
73.03	Расчеты по прочим операциям	Нет	АП	Работники организации		
75	Расчеты с учредителями	Нет	АП	Контрагенты		
75.1	Расчеты по вкладам в уставный капитал	Нет	А	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Нет	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	Нет	П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	Нет	АП		Договоры	
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	Нет	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организации
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	Нет	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям	Нет	А	Контрагенты	Договоры	



76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Нет	П	Работники организации		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Нет	А	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям УЕ	Нет	А	Контрагенты	Договоры	
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Нет	АП	Контрагенты	Исполнительные документы	
76.AB	НДС по авансам и предоплатам	Нет	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным	Нет	П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.K	Корректировка расчетов прошлого периода	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
76.N	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Нет	П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.NA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	А	Контрагенты	Договоры	
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке	Нет	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	Нет	П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	Нет	АП	Обособленные подразделения		
79.8	Внутрихозяйственные расчеты "Агроцех Большеево"	Нет	АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Нет	АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	Нет	АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Нет	АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	Нет	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	Нет	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	Нет	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	Нет	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	Нет	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	Нет	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	Нет	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	Нет	А	Контрагенты		
82	Резервный капитал	Нет	П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	Нет	П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	Нет	П			
83	Добавочный капитал	Нет	П			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	Нет	П			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	Нет	П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	Нет	П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	Нет	П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Нет	П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Нет	П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники	Нет	П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Нет	АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	Нет	АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	Нет	АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	Нет	АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	Нет	АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование	Нет	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета	Нет	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Нет	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	Нет	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	Нет	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.02	Себестоимость продаж	Нет	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	(об) Номенклатурные группы		

90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость	Нет	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы	Нет	А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	Нет	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу	Нет	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы	Нет	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	Нет	АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы	Нет	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	Нет	П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы	Нет	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	Нет	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Нет	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	Нет	А			
96	Резервы предстоящих расходов	Нет	АП	Оценочные обязательства и резервы		
97	Расходы будущих периодов	Нет	А	Расходы будущих периодов		
97.1	Расходы будущих периодов (краткосрочные)	Нет	А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Нет	А	Расходы будущих периодов	Работники организации	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Нет	А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	Нет	П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Нет	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления	Нет	П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	Нет	П	Работники организации		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	Нет	П	Работники организации		
99	Прибыли и убытки	Нет	АП			
000	Вспомогательный счет	Нет	АП			
001	Арендованные основные средства	Да	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Да	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003	Материалы, принятые в переработку	Да	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.01	Материалы на складе	Да	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	Да	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	Да	А	Контрагенты	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	Да	АП	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	Да	АП	Контрагенты	Номенклатура	Комиссионеры
005	Оборудование, принятое для монтажа	Да	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	Да	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Да	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Да	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Да	А	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	Да	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	Да	А	Контрагенты	Основные средства	
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	Да	АП	Контрагенты	Договоры	
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	Да	А	Контрагенты	Договоры	
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте	Да	П	Контрагенты	Договоры	
Я96	не используется	Нет	П			
Я96.01	не используется	Нет	П	(не используется) Оценочные обязательства		

Главный бухгалтер

В.И. Бусин

**Приложение № 4**

**К приказу Генерального директора**

от «30» декабря 2015 г. № 394

**Правила документооборота и технологии обработки  
учетной информации предприятия**

Наименование	б/сч	Сдача данных на ВЦ	Выдача данных на ВЦ	Дата сдачи журнала и ведомости	Примечание
<b>Головная организация</b>					
Журнал – ордер №1	50, 50.1	1, 2	2, 3	6	
Журнал - ордер №2 Ведомость №2	51, 52, 55, 58			7	Финансовый отдел последний день сдачи банковских документов 5 число
Журнал-ордер №3 Ведомость №3	62, 66, 67			9	
Журнал-ордер №4	50.2			6	
Журнал-ордер №6	60			18	
Журнал-ордер №7	71			7	
Журнал-ордер №8	19, 62, 63, 68, 73, 76, 57, 91, 98			15	
Журнал-ордер №9	79			15	
Журнал-ордер №10	10, 16, 04, 20, 23, 25, 26, 28, 29, 69, 70, 96, 97	Склады, цеха: сдача отчетных документов за первую половину месяца до 17 числа, за вторую – механическим цехам за один день до окончания месяца, сборочным цехам 1 числа следующего за отчетным месяца до 10 часов. Табеля – последний день текущего месяца	Склады 5-8 Цеха 6-8	13-14 15-19 (с себестоимостью)	Отд. 236, 045 Сдача приходных ордеров на ВЦ ежедневно Информацию по себестоимости 242 отд. передаст в отд. 234 15-16 числа. 234 отд. возвращает в 242 отд. 17 числа
Журнал-ордер №11	41, 43, 44, 45, 62, 90, 94			14	В фин. отдел документы по

					отгрузке сдаются до 1 числа, документы по 240, 286, 099, 292
Журнал-ордер №12	86, 84.2, 99			15	
Журнал-ордер №13	01, 02, 03, 07, 05, 08			13	
Журнал-ордер №15	09, 14, 59, 75, 77, 80, 81, 82, 83, 84, 86, 99			20	
Баланс завода				ежеквартально	
Главная книга, оборотный баланс, сводный баланс				ежеквартально	
<b>НТЦ</b>					
Мемориальный ордер № 1,	79, 20, 23	—	—	До 20 числа	передача и корректировки затрат по заказам согласно служебных записок отделов 233 и 234
Мемориальный ордер № 2	79, 76, 64, 68,	—	—	До 20 числа	поступления на р/с , взаимозачеты по договорным НИОКР
Мемориальный ордер № 3	79, 20	—	—	До 20 числа	Учет затрат основного производства по заказам НИОКР
Мемориальный ордер № 4	25, 26	—	—	До 20 числа	распределение ОПР, ОХР по заказам пропорционально основной заработной плате работников
Мемориальный ордер № 5,	79, 71	—	—	До 20 числа	, учет расчетов по с подотчетными лицами
Мемориальный ордер № 6	79, 10	До 30 числа	—	9	Списание отклонений по материалам
Мемориальный ордер № 7	79,10, 16, 20, 25	—	9	До 12 числа	Списание материалов на

					заказы в цеха 080, 014, 019, 600, 742, 744
Мемориальны й ордер № 8	79, 10, 16, 25	—	2, 3	До 12 числа	приход материальных ценностей со складов завода в цеховые кладовые 080, 014, 019, 600, 742, 744
Мемориальны й ордер № 9	79, 19, 60, 68, 76, 91	—	—	До 20 числа	Расчеты с поставщиками и соисполнителями по договорным НИОКР, расчеты с разными дебиторами и кредиторами
Мемориальны й ордер № 10	79, 20, 23, 25, 69, 96	—	—	До 20 числа	распределение начисленной зарп-латы на основное и вспомогательное производство по цеху 080
Мемориальны й ордер № 14 /014	79, 10, 20, 23, 25, 26, 28, 69, 96	—	—	До 20 числа	Учет затрат по цеху 014
Мемориальны й ордер № 15	43, 44, 45, 62, 68, 90, 99	—	—	До 20 числа	учет товарной и реализованной продукции по НТЦ
Мемориальны й ордер № 14/019,	79, 10, 20, 23, 25, 26, 28, 69, 96	—	—	До 20 числа	Учет затрат по цеху 019
Мемориальны й ордер № 14/600,	79, 10, 20, 23, 25, 26, 28, 69, 96	—	—	До 20 числа	Учет затрат по цеху 600
Мемориальны й ордер №14/742,	79, 10, 20, 23, 25, 26, 28, 69, 96	—	—	До 20 числа	Учет затрат по цеху 742
Мемориальны й ордер № 14/744,	79, 10, 20, 23, 25, 26, 28, 69, 96	—	—	До 20 числа	Учет затрат по цеху 744
Реестр проводок по цехам за месяц		—	—	До 22 числа	Обороты по дебету и кредиту в разрезе цехов 080, 014, 019, 600, 742, 744
Сводная ведомость затрат (форма 15)		—	—	До 20 числа	Ведомости затрат в элементах по цехам 080, 014, 019, 600, 742, 744

Сводные отчеты в элементах по заказам серийного производства (Форма 107)		—	—	До 20 числа	
Сводные ведомости по начислению и удержанию зарплаты по цехам 080, 014, 019, 600, 742, 744		—	7	До 10 числа	

Главный бухгалтер



В.И. Бусин

### Порядок контроля за хозяйственными операциями

Контроль за хозяйственными операциями Предприятия возложить на отдел внутреннего аудита и экономического анализа хозяйственной деятельности общества (245) .

Внутренний аудит осуществлять на базе информации о функционировании объекта управления и обеспечивать единство управленческих решений и их реализацию, т.е. весь процесс управления.

Состав, структура и конкретные подфункции, осуществляемые аппаратом внутреннего аудита, включают:

- систему наблюдений объектов аудита;
- систему проверки объектов аудита и сбора информации;
- систему интерпретации информации;
- систему консультирования специалистов и документирования результатов внутреннего аудита;
- систему проектирования управленческих решений и представления их управленческому персоналу для принятия оперативных, тактических и стратегических решений по развитию всех видов деятельности Предприятия.

#### Задачи отдела

Проведение аудиторских проверок, документальных ревизий в подразделениях предприятия, обособленных структурных подразделениях, дочерних обществах с целью обеспечения эффективности функционирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия согласно утвержденного плана проверок.

#### Функции отдела

1. Проверка правильности составления и условий выполнения хозяйственных договоров.
2. Проверка правильности организации, постановки и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, экспертиза балансов и отчетов.
3. Проверка наличия, состояния, правильности оценки имущества, эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, соблюдения действующего порядка установления и применения цен, тарифов.
4. Проверка законности, достоверности и хозяйственной целесообразности совершенных кассовых, банковских и валютных операций, проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами.
5. Проверка учета расчетных и кредитных операций, законности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, своевременности их погашения, организации мероприятий по их снижению.
6. Проверка правильности соблюдения расчетно-платежной дисциплины, своевременного внесения в бюджет налогов и платежей во внебюджетные фонды.

7. Проверка законности и правильности операций с основными средствами и нематериальными активами.
8. Проверка операций по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров. Проверка правильности стоимостной оценки и правильного документального отражения данных операций.
9. Проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда, начисления налогов и внебюджетных платежей по расчетам с работниками предприятия.
10. Проверка правильности, законности отнесения затрат на производство продукции (основное, вспомогательное, незавершенное). Проверка правильности документального оформления производственных процессов.
11. Проверка правильности отражения реализации продукции (работ, услуг), точности формирования финансовых результатов, правильности и законности использования прибыли и фондов.
12. Проведение углубленного анализа хозяйственной деятельности предприятия, разработка и представление руководству предприятия обоснованных предложений по улучшению организации бухгалтерского учета и расчетной дисциплины, повышению программ развития, изменению структуры производства и видов деятельности, системы контроля.
13. Проведение проверок отдельных вопросов деятельности предприятия, в том числе, проверки выполнения приказов и распоряжений руководства предприятия по различным хозяйственным вопросам, составление различных справок-докладов по результатам таких проверок и представление их руководству предприятия.
14. Консультирование руководителей подразделений, специалистов и работников предприятия по вопросам хозяйственной и финансовой деятельности, бухгалтерской отчетности, налогообложения, организации и управления, права и другим вопросам.
15. Организация подготовки к проверкам внешнего аудита, налоговых и других органов внешнего контроля.
16. Изучение изменений и дополнений к нормативным правовым документам.
17. Проведение в соответствии с утвержденными планами документальных ревизий и тематических проверок в подразделениях предприятия, обособленных структурных подразделениях, дочерних ЗАО по вопросам ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций.
18. Своевременное оформление результатов ревизий и представление их руководству предприятия для принятия необходимых мер.



19. Разработка предложений по устранению выявленных ревизиями и проверками нарушений и недостатков. Проведение контрольных проверок.

20. Разработка и осуществление мер, направленных на повышение эффективности использования финансовых средств, их экономию, усиление контроля за хозяйственно-финансовой деятельностью предприятия, обеспечение сохранности собственности предприятия и правильной организации бухгалтерского учета.

21. Разработка инструкций, положений, методических указаний о порядке проведения ревизий и тематических проверок на предприятии.

22. Контроль деятельности работников предприятия, обособленных структурных подразделений, дочерних обществ по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Главный бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned between the title 'Главный бухгалтер' and the name 'В.И. Бусин'.

В.И. Бусин

### **Методика создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей**

Организация создает в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материальных ценностей в соответствии с пунктом 25 ПБУ 5/2001.

Целью формирования данного резерва является отражение в бухгалтерском балансе реальной, а не завышенной стоимости материально-производственных запасов (МПЗ) с учетом требований рациональности и осмотрительности ведения бухгалтерского учета.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в отношении МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Под текущей рыночной стоимостью или стоимостью возможной продажи МПЗ понимается сумма денежных средств, которую организация может получить в случае их продажи.

Порядок создания резерва:

1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете (по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных МПЗ);
2. Уровень существенности снижения текущей рыночной цены по сравнению с фактической себестоимостью МПЗ – от 20% и более;
3. Текущая рыночная стоимость МПЗ определяется исходя из сведений об уровне цен, имеющемся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертных заключениях независимых оценщиков или специалистов организации.

Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- назначение МПЗ;
- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие МПЗ.

Организацией должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной

стоимости МПЗ;

4. Периодичность формирования резерва – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности фактическая учетная стоимость МПЗ, находящихся на балансе, сравнивается с текущей рыночной стоимостью (стоимостью возможной продажи) для целей создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей;

5. Порядок документального оформления расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей:

Расчет суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей оформляется первичным документом – актом, бухгалтерской справкой. К Указанному документу прилагаются все обосновывающие документы, подтверждающие текущую рыночную стоимость МПЗ.

МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, определившейся на счетах бухгалтерского учета, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей отражается по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

По мере списания МПЗ, по которым образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, зарезервированная сумма восстанавливается и в учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости МПЗ, по которым ранее был создан соответствующий резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Главный бухгалтер



В.И. Бусин

### **Методика создания резерва под обесценение финансовых вложений**

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация могла бы получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений и характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на 31 декабря отчетного года и на 31 декабря предыдущего отчетного года учетная стоимость финансовых вложений существенно (20 и более) выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20 и более) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на 31 декабря отчетного года отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20 и более) повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений в части акций и долей в уставные капиталы других организаций определяется методом расчета стоимости чистых активов в соответствии с порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В случае если имеется утвержденное решение акционера об увеличении уставного капитала и (или) добавочного капитала организации, реализация которого повлечет существенное повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений, резерв под обесценение финансовых вложений формируется с учетом этого решения.

Резерв под обесценение финансовых вложений по выданным процентным займам (в отношении суммы займа), векселей и приобретенным правам требования начисляется (изменяется) в соответствии с порядком формирования резерва сомнительных долгов.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не формируется.

Результаты и выводы о снижении стоимости финансовых вложений оформляются Актом проверки на обесценение финансовых вложений.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

Резерв под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Учетная стоимость финансовых вложений отражается на балансовом счете 58 «Финансовые вложения» и при этом не меняется.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому финансовому вложению, по которому обнаружено устойчивое существенное снижение стоимости.

Организация производит списание резерва под обесценение финансовых вложений на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов) при продаже или ином выбытии финансовых вложений, под которые резерв под обесценение финансовых вложений создавался (в отчетном периоде, в котором произошло выбытие).

В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений организация производит корректировку суммы в сторону ее уменьшения или увеличения и соответствующего изменения увеличения или уменьшения финансового результата.

Резерв под обесценение финансовых вложений, начисленный за предыдущий отчетный год, подлежит корректировке в текущем отчетном году.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Главный бухгалтер



В.И. Бусин

### **Методика формирования резерва по сомнительным долгам**

Организация создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительная задолженность - дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Не признается сомнительным долгом организации дебиторская задолженность, обязательства по оплате которой обеспечены соответствующими гарантиями (залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством, а также иными способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации) и (или) договором.

Не признается сомнительным долгом организации просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у нее кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и у организации права на зачет в соответствии со статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Резерв по сомнительным долгам создается для достоверного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности размера дебиторской задолженности, под которую он создается.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам беспроцентного займа, ссудам, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете организации, экспертных оценок и условий договоров.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности)

должника и оценки вероятности риска непогашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам отражается бухгалтерской проводкой по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание безнадежной задолженности, ранее признанной в учете сомнительной, по которой был сформирован резерв по сомнительным долгам, отражается бухгалтерской проводкой по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», или счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», или счетом 60 «Авансы уплаченные».

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы по сомнительным долгам (или изменения группы надежности должника в положительную сторону), суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке.

В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам отражаются по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов по сомнительным долгам относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Сумма резервов по сомнительным долгам к восстановлению соответствует сумме поступившей частичной оплаты, умноженной на коэффициент, определяемый как отношение суммы ранее образованного резерва по сомнительным долгам к сумме дебиторской задолженности, на которую был образован резерв по сомнительным долгам.

Если до 31 декабря отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, он в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года присоединяются к финансовым результатам.

В бухгалтерской отчетности организации сомнительная задолженность, по которой в установленном порядке создан резерв по сомнительным долгам, показывается за минусом образованного резерва по сомнительным долгам.

Расчет суммы резерва по сомнительной задолженности, не погашенной в срок, производится по следующей формуле:

$$P = C * K_{\text{эксп}},$$

где P - сумма резерва по сомнительному долгу;

C - сумма сомнительной задолженности;

K<sub>эксп</sub> - коэффициент экспертной оценки.

Организация определяет K<sub>эксп</sub>, характеризующий уровень вероятности реализации риска

неоплаты долга.

В качестве основного критерия для присвоения экспертных оценок берется наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков, оплаты в установленные сроки.

При определении Кэксп юридических лиц проводится:

1. Оценка финансового состояния (платежеспособности) должника.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника используется следующая информация:

-бухгалтерская (финансовая) отчетность за 9 месяцев текущего года. В случаях, когда получение бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев текущего года не представляется возможным, может использоваться годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год или последняя квартальная отчетность текущего года;

-сведения о том, что в отношении должника возбуждено дело о признании его банкротом;  
-и прочее.

Источником получения бухгалтерской (финансовой) отчетности, информации о том, что в отношении должника возбуждено дело о признании его банкротом, могут являться средства массовой информации, официальный сайт должника, информационные системы, позволяющие осуществить доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (типа «Контур»), официальные сайты судебных органов.

Финансовое состояние должников может оцениваться с использованием результатов финансового анализа отчетности должника в информационных системах, позволяющих осуществить доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (типа «Контур») И (или) путем самостоятельного проведения финансового анализа отчетности должника.

В случае самостоятельного проведения финансового анализа отчетности должника рассчитываются и анализируются, как минимум, коэффициент автономии (финансовой независимости) - Кфн, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - Косос, коэффициент текущей ликвидности - Ктл и коэффициент абсолютной ликвидности - Кабс.

Коэффициенты, используемые при оценке финансового состояния должника, рассчитываются следующим образом:

а)  $K_{фн} = \text{отношение суммы капитала к сумме внеоборотных и оборотных активов};$

б)  $K_{осос} = \text{отношение собственных средств в обороте ко всей величине оборотных средств};$

в)  $K_{тл} = \text{отношение ликвидных активов (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, краткосрочная дебиторская задолженность, запасы, прочие оборотные активы) к текущим обязательствам};$



г) Кабс = отношение наиболее ликвидных оборотных активов (денежные средства, краткосрочные финансовые обязательства) к текущим обязательствам должника.

В случае если из набора показателей к одной оценке относятся не менее трех вышеуказанных показателей, финансовое состояние должника соответствует этой оценке. В иных случаях (два показателя относятся к одной оценке и два показателя - к другой либо два показателя относятся к одной оценке и два показателя - к двум другим оценкам) соответствие финансового состояния должника оценке определяется с учетом наибольшей значимости Кабс и Ктл.

Оценка финансового состояния - хорошее:

$K_{фн} \geq 0,8$ ;  $K_{осое} \geq 0,4$ ;  $K_{тл} \geq 1,2$ ;  $K_{абс} \geq 0,5$ ;

оценка финансового состояния - удовлетворительное:

$0,3 < K_{фн} < 0,8$ ;  $0,2 \leq K_{осое} < 0,4$ ;  $0,7 \leq K_{тл} < 1,2$ ;  $0,2 \leq K_{абс} < 0,5$ ;

оценка финансового состояния - неудовлетворительное:

$0 < K_{фн} < 0,3$ ;  $0 \leq K_{осое} < 0,2$ ;  $0,3 \leq K_{тл} < 0,7$ ;  $0 < K_{абс} < 0,2$ ;

оценка финансового состояния - критическое:

$K_{фн} < 0$ ;  $K_{осое} < 0$ ;  $K_{тл} < 0,3$ ;  $K_{абс} < 0$ .

2. Анализ истории договорных отношений с должником (в расчет берется количество дней просрочки в оплате суммы задолженности).

3. Анализ прочей информации о перспективах деятельности должника, а именно наличие утвержденного акционерами (участниками) решения о повышении чистых активов путем перечисления денежных средств.

При определении Кэксп физических лиц проводится только анализ истории договорных отношений с должником (в расчет берется количество дней просрочки оплаты суммы задолженности).

По результатам оценки выставляются баллы в соответствии с нижеприведенной таблицей, которые затем суммируются.

Оценка финансового состояния			Оценка договорных отношений			Оценка прочей информации		
№	Показатель	Баллы	№	Количество дней просрочки	Баллы	№	Наличие утвержденного акционерами (участниками) решения о повышении чистых активов путем перечисления денежных средств	Баллы

1	Хорошее	75	5	Менее 45	25	9	Имеется	1- 80
2	Удовлетворительно	55	6	От 45 до 90	15	10	Не имеется	0
3	Неудовлетворитель	25	7	От 90 до 181	10			
4	Критическое	0	8	Более 181	0			

Организация определяет уровень надежности должника и соответствующий ему Кэксп.

Все должники объединяются в четыре группы по уровню надежности в зависимости от суммы полученных баллов:

№	Значение в баллах		Уровень надежности должника	Группа должника	Кэксп
	Для юридических лиц	Для физических лиц			
1	Более 75 баллов	25	Надежный (низкая вероятность риска непогашения долга)	1	0
2	75 и менее	15	Обычный (средняя вероятность риска непогашения долга)	2	0,5
3	50 и менее	10	Не надежный (высокая вероятность риска непогашения долга)	3	0,8
4	25 и менее	0	Критический (вероятность риска непогашения долга очень высокая)	4	1

Расчет суммы резерва ПО сомнительной задолженности в отношении задолженности, сроки погашения которой не наступили, должника, входящего в группу 3 или группу 4, производится по следующей формуле:

$$P = C * K_{рез} * K_{эксп},$$

где P - сумма резерва по сомнительному долгу;

C - сумма сомнительной задолженности;

Kэксп - коэффициент экспертной оценки;

Kрез = 0,5 - коэффициент резервирования.

Все расчеты по формированию резерва по сомнительному долгу должны быть подтверждены обосновывающими документами.

Организация производит оценку качества полученных гарантий по дебиторской задолженности:

а) реальна в полном объеме, в том числе при наличии залога в виде денежных средств, перечисленных на счета организации или депозитные счета в пользу организации и, банковских гарантий надежных банков, а также поручительств, выданных организациями с устойчивым финансовым положением;

б) реальна не в полном объеме. В этом случае сумма к получению обосновывается

документально, в том числе оценивается платежеспособность гаранта (поручителя), учитываются результаты оценки, подтвержденные отчетом оценщика имущества, переданного в залог, но находящегося у залогодателя, или экспертным заключением подразделения организации.

В случае если обеспечение выдано в виде гарантий или поручительства, осуществляется оценка платежеспособности гаранта или поручителя. При оценке платежеспособности гаранта или поручителя определяется его уровень надежности в соответствии с порядком, установленным выше, при этом, если гарант или поручитель входит по уровню надежности в группу 3, сумма реального к получению обеспечения равняется сумме обеспечения по договору, умноженной на 0,2;

в) реально отсутствует, если гарант, или поручитель, или залогодатель входит по уровню надежности в группу 4, либо признан банкротом при отсутствии имущества и средств, необходимых для удовлетворения претензий организации, либо ликвидирован в установленном порядке (при условии, что организация не заявила претензий в процессе ликвидации), либо вынесено постановление правоохранительных органов о прекращении уголовного дела при невозможности обнаружения виновных лиц и похищенного имущества.

Главный бухгалтер



В.И. Бусин

**Методика определения оценочного обязательства на оплату отпусков**

Организация создает в бухгалтерском учете резерв предстоящей оплаты отпусков работников.

Резерв предстоящей оплаты отпусков работников формируется организацией в целях обобщения информации о состоянии и движении сумм, отражающих наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для исполнения обязательств по состоянию на отчетную дату и предполагаемых к выплате.

Резерв предстоящей оплаты отпусков работников формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Организация производит расчет размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящей оплаты отпусков работников, исходя из сведений о фактически отработанном работниками времени и соответствующего среднего дневного заработка, включая сумму страховых взносов с этих расходов.

Расчет среднего заработка работника производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Резерв предстоящей оплаты отпусков конкретного работника корректируется ежемесячно исходя из количества неиспользованных дней отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

$$P_1 = (C_1 + C_1 * K_m) * K_n,$$

где

$P_1$  - сумма резерва предстоящей оплаты отпусков работника, руб.;

$C_1$  - средний дневной заработок работника, руб.;

$K_m$  - суммарный тариф взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации и с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов, рассчитываемый по формуле:

$$K_m = k_1 + k_2 + k_3 + k_4,$$

где

$k_1$  - тариф страхового взноса в Пенсионный фонд Российской Федерации;

$k_2$  - тариф страхового взноса в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

$k_3$  - тариф страхового взноса в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

$k_4$  - тариф страхового взноса в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

$K_n$  - суммарное количество дней отпуска, на которые имеется право на конец отчетного периода.

Если работник отработал менее половины месяца, то указанное время исключается подсчета, а если отработана половина или более половины месяца, то указанный период округляется до полного месяца.

Резерв предстоящей оплаты отпусков работников формируется путем суммирования резервов по каждому работнику и определяется по формуле  $P = \sum P_i$ .

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация созданного резерва на предстоящую оплату отпусков работников.

Если до 31 декабря отчетного года резерв предстоящей оплаты отпусков работников в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий год и учитываются при формировании резерва предстоящей оплаты отпусков работников на предстоящий год.

Размер остатка резерва предстоящей оплаты отпусков работников корректируется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднего заработка и обязательных отчислений в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования с применением тарифов страховых взносов, установленных на следующий календарный год.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Создание (корректировка) резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников (включая страховые взносы) отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета 20, 26, 91 и пр.

По мере начисления отпускных и страховых взносов на них (использования резерва предстоящей оплаты отпусков работников) в учете производятся бухгалтерские записи по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», что отражается проводками:

дебет 96 счет «Резервы предстоящих расходов» кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислены отпускные за счет резерва;

дебет 96 счет «Резервы предстоящих расходов» кредит 69 «Расчеты по пенсионному обеспечению» - начислены за счет резерва взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации с отпускных;

дебет 96 счет «Резервы предстоящих расходов» кредит 69 субсчет «Расчеты по социальному страхованию» - начислены за счет резерва взносы в Фонд социального страхования с отпускных;

дебет 96 счет «Резервы предстоящих расходов» кредит 69 субсчет «Федеральный фонд ОМС» - начислены за счет резерва взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации с отпускных;

дебет 96 счет «Резервы предстоящих расходов» кредит 69 субсчет «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - начислены за счет резерва взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний с отпускных.

При увольнении работника производится корректировка резерва предстоящей оплаты отпуска работника на сумму, ранее начисленную по указанному работнику.

В бухгалтерском балансе организации резерв предстоящей оплаты отпусков работников отражается в разделе «Краткосрочные обязательства».

Главный бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned between the text 'Главный бухгалтер' and 'В.И. Бусин'.

В.И. Бусин

#### Методика создания резерва предстоящих расходов по оценочным обязательствам

Организация формирует резерв предстоящих расходов по оценочным обязательствам в бухгалтерском учете в целях обобщения информации в случаях, если:

1. у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнение которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
2. уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
3. величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно (более 50%), чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод организации по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов по оценочным обязательствам. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности и (или) пр.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных

обязательств, а также мнений экспертов (при необходимости). Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При определении величины оценочного обязательства организация исходит из следующего:

1. если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
2. если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 (далее – приведенная стоимость) по применяемой организацией ставке дисконтирования.

Ставка дисконтирования определяется индивидуально по каждому виду оценочного обязательства на основании профессионального суждения и должна отражать существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательств, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства, и пр.

Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$КД = 1/(1+СД)^N,$$

Где КД – коэффициент дисконтирования;

СД – ставка дисконтирования;

N – период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

Обязательства с неопределенным сроком исполнения не дисконтируются.

В течении отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете организации отрезается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов по оценочным обязательствам.

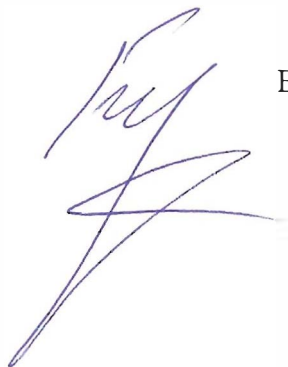
Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может



быть откорректирована или оставлена без изменений.

Например, при получении судебного иска организация обязана провести оценку возможной вероятности решения по данному иску. В случае если организация оценивает, что с высокой долей вероятности судебное решение будет принято не в ее пользу, то такой результат оценки будет свидетельством наличия оценочного обязательства, которое подлежит определению и отражению в бухгалтерском учете на сумму оценочного обязательства.

Главный бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned between the title 'Главный бухгалтер' and the name 'В.И. Бусин'.

В.И. Бусин