

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный

Директор

ПАО «ИБС-ИТ Услуги»

ИБС-ИТ Услуги
Баланова С.Е.

«25» декабря 2018 г.



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

для целей бухгалтерского учета

Содержание

1.	Вводные положения	4
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	8
2.1	Общие вопросы.....	8
2.2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	9
2.3	Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций	9
2.4	Формы документов, используемых для внутренней бухгалтерской отчетности (регистры бухгалтерского учета).....	12
2.5	Правила и порядок документооборота	12
2.6	Инвентаризация	13
3.	Формирование бухгалтерской отчетности.....	15
4.	Методические аспекты учетной политики	18
4.1	Нематериальные активы	19
4.2	Основные средства	21
4.2.1	<i>Группы ОС.....</i>	<i>24</i>
4.3	Материально производственные запасы	26
4.4	Финансовые вложения	29
4.5	Расчеты с дебиторами и кредиторами	35
4.6	Распределение и использование прибыли	38
4.7	Кредиты и займы	39
4.8	Оценочные обязательства.....	40
4.8.1	<i>Оценочное обязательство на выплату отпускных.....</i>	<i>40</i>
4.8.2	<i>Оценочное обязательство под годовую премию за Бизнес.....</i>	<i>41</i>
4.8.3	<i>Оценочное обязательство - Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.....</i>	<i>41</i>
4.8.4	<i>Резерв под обесценение финансовых вложений</i>	<i>41</i>
4.9	Доходы.....	43
4.10	Особенности учета затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ и услуг и себестоимости продаж.....	47
4.11	Прочие доходы и расходы	49
5.	УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	50

6.	Учет налога на имущество.....	51
7.	Доходы будущих периодов.....	51

1. Вводные положения

Настоящая учетная политика ПАО «ИБС ИТ Услуги », (далее – Общество) определяет совокупность способов ведения бухгалтерского учета, первичного наблюдения, стоимостного измерения, группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности с целью составления и представления сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении, доходах и расходах, необходимых пользователям бухгалтерской отчетности.

Настоящий документ не регламентирует порядок, формы и методику ведения управленческого учета. Управленческий учет имеет самостоятельную функцию прогнозирования, планирования нормирования, бюджетирования и анализа.

Данная учетная политика является внутренним нормативным актом Общества, разработанным на основе требований законодательства о бухгалтерском учете и документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Обществом ведется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (В редакции от 24.12.2010г.№186Н).
- Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий»,
- Действующими Положениями по бухгалтерскому учету

Номер Положения по бухгалтерскому учету	Наименование	Утверждено Приказом Минфина РФ
ПБУ 1/98	«Учетная политика организации»	от 06.10.2008 г. № 106н
ПБУ 2/2008	«Учет договоров (контрактов) строительного подряда»	от 24.10.2008 г. № 116Н
ПБУ 3/2006	«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	от 27.11.2006 г. № 154н

Номер Положения по бухгалтерскому учету	Наименование	Утверждено Приказом Минфина РФ
ПБУ 4/99	«Бухгалтерская отчетность организации»	от 06.07.1999 г. № 43н
ПБУ 5/01	«Учет материально-производственных запасов»	от 09.06.2001 г. № 44н
ПБУ 6/01	«Учет основных средств»	от 30.03.2001 г. № 26н
ПБУ 7/98	«События после отчетной даты»	от 25.11.1998 г. № 56н
ПБУ 8/2010	« Оценочные Обязательства, Условные обязательства и условные активы»	от 13.12.2010 г. № 167Н
ПБУ 9/99	«Доходы организации»	от 06.05.1999 г. № 32н
ПБУ 10/99	«Расходы организации»	от 06.05.1999 г. № 33н
ПБУ 11/2008	«Информация о связанных сторонах»	от 29.04.2008 г. № 48н
ПБУ 12/2010	«Информация по сегментам»	от 08.11.2010 г. № 143н
ПБУ 13/2000	«Учет государственной помощи»	от 16.10.2000 г. № 92н
ПБУ 14/2007	«Учет нематериальных активов»	от 27.12.2007 г. №153н
ПБУ 15/2008	«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»	от 06.10.2008 г. № 117н
ПБУ 16/02	«Информация по прекращаемой деятельности»	от 02.07.2002 г. № 66н
ПБУ 18/02	«Учет расчетов по налогу на прибыль»	от 19.11.2002 г. « 114н
ПБУ 19/02	«Учет финансовых вложений»	от 10.12.2002 г. № 126н
ПБУ 20/03	«Информация об участии в	от 24.11.2003 г. №

Номер Положения по бухгалтерскому учету	Наименование	Утверждено Приказом Минфина РФ
	совместной деятельности»	105н

ПБУ 22/2010 « Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» от 08.11.2010г. № 144Н

ПБУ 21/2008 « Изменения оценочных значений» от 25.10.2008г №132н

ПБУ 23/2011 « Отчет о движении денежных Средств» от 02.02.2011г №11н

- Приказом Минфина РФ от 22.09.2010 г. № 108н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»,
- Другими нормативными документами и методическими указаниями и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Данная учетная политика сформирована на базе следующих допущений:

1. Имущественной обособленности - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств прочих организаций.
2. Непрерывной деятельности - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
3. Последовательности применения учетной политики - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.
4. Временной определенности фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности Обществом относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности вне зависимости от степени вероятности и существенности их влияния на финансовое состояние (требование полноты),
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности),
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности),
- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой),
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости),
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины Общества.

Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности Общества и его имущественном положении,
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов,
- своевременное предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Настоящая Учетная политика вводится в действие с «01» января 2019 года и применяется последовательно из года в год.

Учетная политика Общества подлежит изменению только в следующих случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета, приме-

ние которых предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации. применение нового способа приведет к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета.

- существенного изменения условий деятельности Общества, которое может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменения видов деятельности и т. п.
- Не считается изменением учетной политики утверждение способов бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от имевших место или возникших впервые в деятельности организации. Подобные изменения могут вноситься в любой период времени. (независимо от окончания отчетного года).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Общие вопросы

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возложена на сотрудников ПАО «ИБС ИТ Услуги» и главного бухгалтера. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Общества и несет персональную ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

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

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Главный бухгалтер Общества обеспечивает соответствие и отражение в учете всех осуществляемых хозяйственных операций, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Главный бухгалтер Общества не имеет право принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием конфигурации «Бухгалтерия предприятия» на платформе «1С Предприятие 8,03.1».

2.2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Обществом на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. (ст.8,9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.)

2.3 Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы бланков, рекомендуемые в альбоме, тем не менее, могут изменяться Обществом путем включения дополнительных реквизитов

Исходя из части 1 статьи 7 и статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ руководителем определяется также состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни и перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов

Учет операций денежный документов регулируется Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12 октября 2011 г. N 373-П, Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19 июня 2012 г. N 383-П.

Используются следующие первичные документы :

- кассовая книга (форма 0310004),
- приходный кассовый ордер (форма 0310001),
- расходный кассовый ордер (форма 0310002),
- расчетно-платежная ведомость (форма 0301009),
- платежная ведомость (форма 0301011),
- лист кассовой книги (форма 0310004).

Частью 2 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ установлен перечень обязательных реквизитов первичного учетного документа. Включенные в этот перечень реквизиты по составу и содержанию тождественны обязательным реквизитам первичного учетного документа (включая документы, составленные по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации),

В случае отсутствия унифицированных форм первичной учетной документации, разрабатываются и утверждаются формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности с указанием обязательных реквизитов:

- а) наименования документа;
- б) даты составления документа;
- в) наименования организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержания хозяйственной операции;
- д) измерителя хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименования должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильности ее оформления;
- ж) личных подписей указанных лиц.

Используются первичные документы, по формам, утвержденным нормативными актами::

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Товарная накладная (Унифицированная форма N ТОРГ-12)	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132	Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету торговых операций (общие) (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132)
Товарно-транспортная накладная (Унифицированная форма N 1-Т)	Постановление Правительства РФ от 30.12.2011 N 1208	Постановление Правительства РФ от 30.12.2011 N 1208
Приходный ордер (Типовая межотраслевая форма № М-4)	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а	Раздел 3 Указания по применению и заполнению форм (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а)

Доверенность (Типовая межотраслевая форма N М-2)	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a	Раздел 3 Указаний по применению и заполнению форм (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a)
Требование-накладная (Типовая межотраслевая форма N М-11)	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a	Раздел 3 Указаний по применению и заполнению форм (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a)
Приходный ордер (Ти- повая межотраслевая форма № М-4	Постановление Гос- комстата РФ от 30.10.1997 №71a	Раздел 3 Указания по применению и заполнению форм (утв. Постановле- нием Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71a)

Так же используются формы первичных документов, утвержденных (согласованных) как приложения к договорам с заказчиками.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель Общества по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Общества и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным Обществом графиком документооборота.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы.

Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае Общество обязано изготавливать за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

2.4 Формы документов, используемых для внутренней бухгалтерской отчетности (регистры бухгалтерского учета)

В соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона N 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно части 3 статьи 10 Федерального закона N 402-ФЗ бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, с использованием средств автоматизации.

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

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

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность.

2.5 Правила и порядок документооборота

Требования главного бухгалтера в части порядка оформления операций и представления в бухгалтерию необходимых документов обязательны для всех подразделений и

служб Общества. Главный бухгалтер осуществляет контроль за соблюдением исполнителем графика документооборота Общества.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность договора с контрагентами, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

(ст. 29 гл 4 ФЗ №402-ФЗ от 22.11.2011г. в ред. Федерального закона от 23.07.2013 N 251-ФЗ)

Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

2.6 Инвентаризация

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности: выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в учете обязательств Общество обязательно проводит инвентаризацию имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств регламентируется разработанным и утвержденным Обществом Положением о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Инвентаризация финансовых вложений, материально-производственных запасов, кредиторской задолженности, расчетов с бюджетом, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов строгой отчетности, дебиторской задолженности производится один раз в год, но не ранее 1 октября отчетного года.

Используемые формы по учету результатов инвентаризации:

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Инвентаризационная опись основных средств (Унифицированная форма N ИНВ-1)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88	Указания по применению и заполнению форм (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88)
Инвентаризационная опись нематериальных активов (Унифицированная форма N ИНВ-1а)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88	Указания по применению и заполнению форм (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88)

Инвентаризационная опись товарно- материальных ценностей (Унифицированная форма N ИНВ-3)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88	Указания по применению и заполнению форм (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88)
Инвентаризационная опись товарно- материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (Унифицированная форма N ИНВ-5)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88	Указания по применению и заполнению форм (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88)

Инвентаризация кассы – ежеквартально (на 1-е число месяца),а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;

При этом, проведение инвентаризации обязательно в случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Дата проведения инвентаризации, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем Общества. Внеплановая инвентаризация может быть также проведена на основании приказа руководителя Общества.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные, по которым составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

Для оформления результатов инвентаризации применяются унифицированные формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, рекомендуемые в приложениях к Методическим указаниям, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Для денежных средств, полученных на хозяйственные нужды, закупку товарно-материальных ценностей, в том числе запчастей, срок сдачи авансового отчета и возврата неиспользованных подотчетных сумм составляет 3 месяца.

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.

3. Формирование бухгалтерской отчетности

Формы бухгалтерской отчетности разрабатываются Обществом на основе образцов форм, рекомендованных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Внешняя бухгалтерская (финансовая) отчетность годовая включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах
3. форма отчета об изменении капитала
4. форма отчета о движении денежных средств
5. Пояснения к Бухгалтерской отчетности.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность готовится по окончании каждого календарного квартала нарастающим итогом и включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах.

Компания самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям отчетов, предусмотренных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

Иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснения к Бухгалтерской отчетности):

- а) оформляются в табличной и (или) текстовой форме;
- б) содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно с учетом п.1,2, 3,4, к настоящему разделу 3.

Бухгалтерская отчетность Общества представляется в адрес и сроки в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной. Отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом обеспечиваются следующие требования:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская (финансовая) отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Если при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из правил, Обществом выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность включают соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

2. Нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий;

3. Последовательность, т.е. при составлении бухгалтерской отчетности Общество придерживается принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности. Обществом обеспечивает подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, приводятся данные минимум за три года - отчетный, предшествующий отчетному и предшествующий за два года.

Статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых

формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операциях могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения были выявлены.

При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.

В случаях выявления Обществом в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году, исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся, коррективы вносятся в текущем году. Исправления делают двумя способами: сторнируют неправильные проводки и записывают новые либо добавляют недостающую запись.

Компания готовит квартальную бухгалтерскую (Бухгалтерский баланс и форму о финансовых результатах) отчетность для банков и иных внешних пользователей.

Годовая Бухгалтерская (финансовая) внешняя отчетность (согласно п. 3 УП) предоставляется в налоговый орган согласно сроков, указанных в пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ. Так, Федеральным законом от 29.06.2012 N 97-ФЗ.

4. Методические аспекты учетной политики

Счет 08 « Вложения во внеоборотные активы»

Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах Компании в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов и НИОКР.

К счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" Компания использует субсчета:

08-4 "Приобретение объектов основных средств",

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150. Согласно п. 20 ПБУ 4/99 статья "Незавершенное строительство" включается в группу статей "Основные средства", а п. 3 Приказа Минфина России N 66н .

08-5 "Приобретение нематериальных активов",

Сумма незавершенных капитальных вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 "Нематериальные активы", Согласно Приложения N 3 к Приказу Минфина России N 66н,

08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" и др.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счетов 01 "Основные средства". При этом сальдо по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражает величину вложений Компании незаконченные операции приобретения основных средств и нематериальных активов.

Далее в силу п. 4 ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов.

При формировании расходов на НИОКР на счете 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" учитываются Положения п. 5 ПБУ 17/02 , п.7 ПБУ17/02 и п.9 ПБУ17/02.

Не включаются в расходы на приобретение , создание НМА расходы, содержащиеся в п. 10 ПБУ 10 ПБУ 14/2007.

Согласно п. 16 ПБУ 17/02 в разделе "Внеоборотные активы" Баланса по самостоятельной группе статей отражается информация о расходах на НИОКР. При этом ПБУ 17/02 не применяется в отношении затрат на незаконченные НИОКР (п. 3 ПБУ 17/02). Следовательно, по строке 1110 не отражается информация о таких затратах. Данные затраты будут отражены в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Затраты на незаконченные НИОКР не учитываются в составе расходов на НИОКР на счете 04 (п. 3 ПБУ 17/02, Инструкция по применению Плана счетов).

Если в результате произведенных затрат на НИОКР Общество получает исключительные права на полезную модель, ПО указанные права на НМА и Общество по фактически понесенным затратам (под фактически понесенными затратами понимается сумма средств, вложенных в НМА) отражает НМА ; Срок полезного использования подобных полезных моделей, ПО не может превышать более 5 лет (срок закрепляется соответствующим приказом, за подписью руководителя проекта) Списывать затраты Общество будет путем начисления амортизации, согласно установленного срока не более 5 лет (срок закрепляется в соответствующем приказе).

4.1 Нематериальные активы

В состав нематериальных активов **не включаются** интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

Программное обеспечение и информационно - правовые базы данных, на которые у Общества нет исключительных прав (полученные в пользование), учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (п. 39 ПБУ 14/2007).

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Оценка нематериальных активов	<p>Нематериальные активы, приобретенные за плату, оцениваются в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС). При этом <u>порядок учета НДС</u> в фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива зависит от вида деятельности, в которой предполагается использовать актив: в операциях, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, или в операциях, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость</p> <p>Созданные в Обществе нематериальные активы оцениваются по фактическим расходам на их создание без учета общехозяйственных расходов и за исключением возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги сторонних организаций.</p> <p>Не включаются в расходы на приобрете-</p>	<p>П.3 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ14/2007</p> <p>П 8-12 ПБУ 14/2007</p>

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>ние, создание нематериального актива:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 полученным займам и кредитам, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционному активу ; – другие расходы, предусмотренные п. 10 ПБУ 14/2007. 	
Амортизация нематериальных активов	<p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом руководителя(руководителя подразделения), при их вводе в эксплуатацию исходя из срока действия лицензии, свидетельства и (или) из других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ , а так же условий договора. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация определяется из расчета срока полезного использования, но не более 10 лет.</p> <p>Ежемесячная суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу определяется линейным способом для всех групп нематериальных активов.</p>	П26,.27, 28 гл 4 ПБУ 14/07
Переоценка нематериальных активи-	Переоценка нематериальных активов Обще-	П. 17 гл 3 ПБУ 14/07

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
вов	ством не производится. Проверка на обесценение нематериальных активов Обществом не производится.	

4.2 Основные средства

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Критерии отнесения объектов учета к основным средствам и группировка ОС	<p>Объект основных средств принимается к учёту в качестве основного средства в момент его полной готовности к эксплуатации в том месте и в том виде, в котором организация намерена и способна его использовать для извлечения дохода, при условии готовности других внеоборотных активов, в комплексе с которыми объект способен выполнять полезные функции.</p> <p>Основные средства в учете Общества группируются в соответствии с Группами , принятыми в Обществе. (табл. 4.2.1).</p> <p>Группировка производится по видам основных средств и по принадлежности к амортизационной группе. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения (материально-ответственным лицам).</p>	П. 4 ПБУ 6/01
Лимит стоимости основных средств	<p>Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные <u>п.5 ПБУ 6/01</u>, и стоимостью до 40.000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе <u>материально-производственных запасов</u>.</p> <p>Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счёте 10 «Материалы» без использования калькуляционного счёта.</p>	П. 5 ПБУ 6/01

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
Инвентарный объект основных средств	Комплекс конструктивно сочлененных пред- метов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый вхо- дящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.	П. 6 ПБУ 6/01
Оценка основных средств	Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При этом <u>порядок учета НДС</u> в первоначаль- ной стоимости основного средства зависит от вида деятельности, в которой предполагается использовать актив: в операциях, подлежа- щих налогообложению налогом на добавлен- ную стоимость, или в операциях, не подле- жащих налогообложению налогом на добав- ленную стоимость Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, со- оружение и изготовление основного средства, за исключением случаев, когда основное средство, первоначальная стоимость которого формируется, относится к инвестиционному активу	П.п. 7-13 ПБУ 6/01 П. 12 ПБУ 15/01
Изменение стои- мости основных средств	Изменение первоначальной стоимости ос- новных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объе- ктов основных средств. Переоценка групп основных средств не про- изводится В случае улучшения (повышения) первонач- ально принятых нормативных показателей	П. 14 ПБУ 6/01 П. 15 ПБУ 6/01 П. 27 ПБУ 6/01

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
	<p>функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) данного объекта основных средств, работы по его восстановлению признаются модернизацией или реконструкцией. При этом стоимость данных работ увеличивает стоимость восстанавливаемого объекта основных средств.</p> <p>Работы по восстановлению объектов основных средств признаются ремонтом в случае, если проводимые работы не приводят к улучшению (повышению) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта основных средств. Затраты на ремонтные работы включаются в состав текущих расходов в том периоде, в котором они были осуществлены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.</p> <p>Создание резерва на ремонт основных средств в общем случае не устанавливается законодательством, а также не возникает в результате прошлых событий, соответственно, не соблюдаются причины возникновения оценочного обязательства.</p>	
Амортизация основных средств	<p>Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.</p>	<p>П. 18 ПБУ 6/01</p> <p>П. 24 ПБУ 6/01</p>
Списание стоимости отдельных	Книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования менее 12 месяцев	П. 4 ПБУ 6/01

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
объектов основ- ных средств	<p>списываются на счета учета затрат в корреспонденции со счетами расчетов по мере приобретения на основании акта (без учета их на забалансовом счете).</p> <p>Книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования более 12 месяцев стоимостью до 40 000 рублей учитываются в составе материально – производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) в момент передачи в эксплуатацию. Для обеспечения сохранности таких предметов, переданных в эксплуатацию, организуется контроль за их использованием до момента списания (ликвидации).</p> <p>Книги, брошюры и т.п. издания со сроком полезного использования более 12 месяцев стоимостью более 40.000 рублей учитываются в составе основных средств и списываются на затраты путем начисления амортизации.</p>	П. 5 ПБУ 6/01

4.2.1 Группы ОС

Группа ОС	Состав	Срок полезного использования	Нормы износа
Демонстрацион- ное оборудова- ние	компьютеры, сетевое обо- рудование, выставленное и переданное для демон- страции заказчикам	3 года	33,33%
Выставочное оборудование	стеллажи, стенды, витри- ны, используемые для оформления стендов при проведении рекламных мероприятий	4 года	25,00%

Группа ОС	Состав	Срок полезного использования	Нормы износа
Компьютерное и офисное оборудование	<p>компьютерное оборудование (системные блоки, мониторы, серверы, ноутбуки;</p> <p>оборудование систем связи, телефонные станции, устройства систем связи, телефонные аппараты, факсы, модемы, пейджеры</p> <p>прочее офисное оборудование (принтеры, ксероксы, сканеры, проекторы, шредеры)</p>	3 года	33,33%
Автотранспорт	Автомобили	5 лет	20,00%
Мебель и специальное оборудование	офисная мебель, складское оборудование, оборудование противопожарного назначения, оборудование систем охраны, прочее оборудование и предметы (холодильники, часы, сейфы, теле-видеоаппаратура, кондиционеры, воздухонагреватели, вентиляторы, предметы дизайна)	5 лет	20,00%
Приборы и инструменты	Диагностическое и сервисное оборудование	3 года	33,33%
Арендуемое оборудование		в зависимости от вида оборудования в соответ-	

Группа ОС	Состав	Срок полезного использования	Нормы износа
		ствии с лизинговым контрактом	

Оборудование, приобретенное у компаний, входящих в Группу Холдинга ИБС, учитывается по инвентарному номеру компании-продавца для сохранения истории приобретения для управленческой отчетности.

Переоценка стоимости объектов основных средств не осуществляется.

4.3 Материально производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов, ПБУ 5/01», утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

Положения настоящего раздела применяются также в отношении оборудования к установке.

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Единица учета	Единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов учета выбираются Обществом таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах	П. 3 ПБУ 5/01
Состав материально – производственных запасов	К материально – производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Топливо на счете 10,3 «Топливо»	П. 2 ПБУ 5/01
Оценка материально - производственных запасов	Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. При этом порядок учета НДС в фактической себестоимости МПЗ зависит от вида деятельности, в которой предполагается использовать актив: в операциях, подлежащих налогообложению налогом на добав-	П.п. 5-13 ПБУ 5/01

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
	ленную стоимость, или в операциях, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость.	
Списание материальных ценностей	<p>При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально – производственных запасов по местам хранения.</p> <p>Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль.</p>	П.П. 16, 18 ПБУ 5/01
Резерв под снижение стоимости МПЗ	<p>МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизились, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года 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 материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.</p> <p>Резерв под снижение стоимости МПЗ создается, если МПЗ морально устарели либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или их текущая рыночная стоимость снизилась</p> <p>Общество не формирует в 2018г резерв под снижение стоимости МПЗ.</p>	<p>П.25 ПБУ 5/01</p> <p>П20 МУ Приказ МФ РФ №119н</p> <p>От 28.12.2001г.</p>

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
	<p>МПЗ, отвечающих следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - морально устарели; - полностью или частично потеряли свое первоначальное качество; - их текущая рыночная стоимость снизилась. <p>Если у Общества появятся МПЗ, соответствующие указанным выше критериям, Общество обязано будет создать резерв под снижение стоимости МПЗ.</p> <p>При возможном создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей в конце отчетного периода отражается в учете по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" на сумму разницы между стоимостью ресурсов на счетах бухгалтерского учета и их рыночной стоимостью.</p> <p>В бухгалтерской отчетности образованный в конце отчетного периода резерв под снижение стоимости материальных ценностей должен вычитаться из соответствующих статей актива бухгалтерского баланса и отдельно в пассиве не указываться.</p> <p>В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, по дебету счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" зарезервированная сумма восстанавливается. Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.</p>	

Списание на себестоимость материальных ресурсов проводится по документу Требование накладная М 11, -актов, сервисных листов.

Товары, предназначенные для продажи заказчикам, учитываются на 41 счете по покупной стоимости, без НДС. Товар реализуется оптом.

Покупная стоимость товаров, определяется исходя из затрат на их приобретение включая наценки (надбавки) комиссионные вознаграждения, таможенные пошлины.

4.4 Финансовые вложения

[illegible]

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
	<p>жений.</p> <p>В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество считает расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.</p> <p>Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.</p> <p>Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.</p>	П. 15 ПБУ 19/02
Последующая оценка финансо- вых вложений	<p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.</p> <p>Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.</p>	П. 20 ПБУ 19/02

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
	<p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.</p> <p>По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество не производит отнесение на финансовые результаты разницы между их первоначальной и номинальной стоимостью.</p>	<p>П. 21 ПБУ 19/02</p> <p>П. 22 ПБУ 19/02</p>
Выбытие финан- совых вложений	<p>При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.</p> <p>При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.</p>	<p>П. 26 ПБУ 19/02</p> <p>П. 30 ПБУ 19/02</p>
Признание дохо- дов по финансо- вым вложениям	Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.	П. 34 ПБУ 19/02
Классификация финансовых вло- жений исходя из срока их исполь- зования.	<p>Финансовые вложения подразделяются в Обществе на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. Построение аналитического учета на счете 58 «Финансовые вложения» должно обеспечить возможность получения данных о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.</p> <p>На счете 58, 02 отражаются «Депозитные счета» для учета денежных средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады</p> <p>Независимо от счета, на котором депо-</p>	<p>План счетов № 94н, раздел V, счет «Финансовые вложения»</p> <p>П. 41 ПБУ 19/02</p>

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
	<p>зитные вклады учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они показываться в составе денежных средств по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По данной строке в балансе указываются депозиты со сроком размещения не более 6 месяцев с даты размещения.</p>	
	<p>Согласно условиям договора датой получения займа является дата получения денежных средств на расчетный счет заемщика.</p> <p>Денежный заем предоставлен с условием уплаты процентов организации принимается к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения по его первоначальной стоимости (равной сумме выданного займа), что отражается записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-3 «Предоставленные займы», в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета» (п. п. 2, 3, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).</p> <p>При составлении бухгалтерской отчетности сумма выданных процентных займов, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев, формирует показатель по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в разд. II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса организации.</p> <p>Начисленные в соответствии с договором займа проценты признаются доходом и учитываются как прочие доходы, следовательно, начисленные по договору займа проценты включаются в состав прочих доходов, являются прочими доходами и признаются в</p>	

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
	<p>бухгалтерском учете ежемесячно (п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, п. 34 ПБУ 19/02).</p> <p>Проценты к получению по предоставленным займам в денежной форме начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора (п. п. 10.1, 16 ПБУ 9/99). Проценты признаются в суммах причитающихся поступлений в течение срока действия договора займа равномерно вне зависимости от того, когда фактически они будут получены (Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).</p> <p>Сумма начисленных процентов при составлении бухгалтерской отчетности формирует показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса организации.</p>	
	<p>Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.</p>	
Вклад в Инвестиционное Товарищество	<p>Для обобщения информации организациями-участниками о наличии и движении инвестиций в совместно контролируемую организацию Компания применяет счет 58 "Финансовые вложения", субсчет 04 "Вклады по договору инвестиционного товарищества". На субсчете 58,04 организации-участницы учитывают наличие и движение вкладов в общее имущество по договору о совместной деятельности при образовании совместно</p>	<p>План счетов № 94н, раздел V, счет «Финансовые вложения»</p> <p>П. 18 ПБУ 20/03</p>

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
	<p>контролируемой организации.</p> <p>Отношения сторон по договору инвестиционного товарищества регулируются гл. 55 Гражданского кодекса Российской Федерации. Согласно ст. 1041 по договору простого (инвестиционного) товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели.</p> <p>Вкладом товарища признается все то, что он вносит в общее дело, в том числе деньги, иное имущество, профессиональные и иные знания, навыки и умения, а также деловая репутация и деловые связи. Денежная оценка вклада товарища производится по соглашению между товарищами (ст. 1042 ГК РФ).</p> <p>Сумма вклада отражается в оценке, предусмотренной договором инвестиционного товарищества, документом «Уведомлением о внесении вклада».</p> <p>Согласно п. 14 ПБУ 20/03 при формировании финансового результата каждая организация-товарищ включает в состав прочих доходов или расходов прибыль или убытки по совместной деятельности, подлежащие получению или распределенные между товарищами.</p> <p>В соответствии с п. 15 ПБУ 20/03 у организаций-товарищей имущество, подлежащее получению каждой организацией-товарищем по результатам раздела в соответствии со ст. 1050 ГК РФ при прекращении совместной деятельности, отражается как погашение вкладов, учтенных в составе финансовых вложений. В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после пре-</p>	<p>П.14 ПБУ 20/03</p> <p>П.15 ПБУ 20/03</p>

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
	<p>кращения совместной деятельности она включается в состав прочих доходов или расходов при формировании финансового результата. Активы, полученные организацией-товарищем после прекращения совместной деятельности, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности.</p> <p>При формировании финансового результата каждая организация-товарищ включает в состав прочих доходов или расходов прибыль или убытки по совместной деятельности.</p> <p>Компания применяет Счет 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" для отражения информации о наличии и движении доходов и расходов связанных с деятельностью инвестиционного товарищества, в размере процента, приходящегося на товарища в корреспонденции со счетами 91,01 «Прочие доходы: доходы от деятельности инвестиционного товарищества» и счета 91,02 «Прочие расходы, связанные с деятельностью инвестиционного товарищества». Сумма дохода - расхода связанных с деятельностью инвестиционного товарищества отражаются в указанной выше корреспонденции на основании данных ежеквартального Отчета Управляющего товарища.</p>	

4.5 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
Резерв по сомнительным долгам	В Обществе образуют резервы по сомнительным долгам. Резервированию подлежат все категории сомнительной дебиторской задолженности, дебиторы являются покупателями (заказчиками) Общества, либо относятся к	1. План счетов № 94н, раздел VI, счет «Резервы по сомнительным дол-

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
	<p>другим категориям контрагентов (в сумму резерва включаются суммы процентов по выданным займам). Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.</p> <p>Сомнительной и подлежащей резервированию считают не обеспеченную соответствующей гарантией задолженность, которую контрагенты не погасили в срок, определенный договором, или у компании есть информация о том, что дебиторская задолженность не будет погашена вовремя. Сомнительным может быть признан долг не только по расчетам за продукцию, товары, работы и услуги (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности), но задолженности по другим основаниям - например, по выданным беспроцентным займам. и процентам по выданным займам.)</p> <p>Сумма резерва отражается на счете 63.</p> <p>В 2018 году Резерв по сомнительным долгам не создается.</p> <p>Согласно п. 70 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н в редакции, действующей с 2011 г.:</p> <p>Сомнительным долгом признается любая задолженность, которая возникла по расчетам за товары, работы, услуги с учетом суммы НДС , а также в сумму резерва включаются сумма процентов по выданным займам и сумма беспроцентных займов. если она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.</p> <p>Суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов равномерно в течение отчетного (налогового) периода. Сумма резерва по сомни-</p>	<p>гам»</p> <p>2. п. 70 Положения № 186н</p>

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
	<p>тельным долгам определяется по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. По результатам проведенной инвентаризации руководитель принимает решение о создании по задолженности не погашенной в срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями резерва сомнительных долгов.</p> <p>Формирование и учет резерва сомнительных долгов производятся по кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".</p> <p>При списании с баланса долгов, ранее признанных сомнительными, одновременно производятся записи по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции со счетами учета расчетов с дебиторами.</p> <p>В бухгалтерском балансе сумма образованного резерва по сомнительным долгам в пассиве отдельно не отражается. На сумму созданного резерва уменьшается сумма дебиторской задолженности, под которую произведено резервирование, без корреспонденции по счетам учета дебиторской задолженности и 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции со счетом 91.</p> <p>Формирование суммы резерва :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности. 2) По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 дней до 90 дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности. 	

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
	<p>3) По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.</p> <p>Общество не создает резерв по сомнительным долгам.</p>	
Оценка кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.</p> <p>Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.</p>	План счетов № 94н, раздел VI

4.6 Распределение и использование прибыли

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
Санкционирование	Использование прибыли Общества остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, на основании акта выездной налоговой проверки.	Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ.
Создание фондов	Общество не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров (участников) Общества.	<p>1. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ</p> <p>2. План счетов № 94 н, раздел VII</p>

4.7 Кредиты и займы

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
Оценка	<p>Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов.</p> <p>Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.</p> <p>Расходы по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.</p>	<p>1. П. 73 Положения № 186н</p> <p>2. План счетов № 94н, раздел VI</p>
Учет дополни- тельных затрат, производимых в связи с получени- ем займов и (или) кредитов	<p>Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением займов и (или) кредитов, включающие расходы на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оказание юридических и консультационных услуг; • проведение экспертиз; • оплату налогов и сборов (в случаях, предусмотренных законодательством); • другие затраты, непосредственно связанные с получением займов и (или) кредитов, а также размещением заемных обязательств <p>включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором дополнительные затраты произведены, без предварительного учета в составе дебиторской задолженности</p>	П.19, п. 20 ПБУ 15/2008
Учет процентов (дисконта) по вы- данным векселям и размещенным облигациям	<p>При выдаче собственных векселей в рамках договора займа номинальная стоимость выданного векселя отражается в качестве кредиторской задолженности. Разница между номинальной стоимостью выданного векселя и суммой полученных средств (дисконт по векселю) учитывается в качестве расходов будущих периодов и списывается в состав прочих расходов равномерно в течение периода</p>	П. 18 ПБУ 15/2008

Положение Учетной поли- тики	Содержание положения	Основание
	<p>обращения векселя.</p> <p>Задолженность организации заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.</p> <p>Счет 66 – если срок займа не превышает 12 месяцев.</p> <p>Счет 67 – если срок займа превышает 12 месяцев.</p>	

4.8 Оценочные обязательства.

Общество формирует оценочные обязательства Компания создает Оценочное обязательство на выплату отпускных.

4.8.1 Оценочное обязательство на выплату отпускных.

Компания производит расчет предельной суммы отчислений на год, ежемесячный процент отчислений согласно приложения № 1 к УП. Ежемесячный процент отчислений на 2019г. - 8,33 %.

Оценочное обязательство на выплату отпускных начисляется посредством ежемесячных отчислений, определяемых исходя из годовой плановой суммы на оплату отпусков в отчетном году и отчислений с них на нужды социального страхования и обеспечения к плановому фонду оплаты труда.

За счет создаваемых в течение года оценочных обязательств на выплату отпускных списываются фактически начисленные суммы отпускных с отчислениями на социальное страхование и обеспечение.

По окончании года проводится инвентаризация неотгуленных отпусков в разрезе сотрудников. Согласно данным инвентаризации в оценочных обязательствах делаются корректировки..

В бухгалтерском учете формирование и использование созданных оценочных обязательств на выплату предстоящих расходов сопровождается следующими записями по счетам бухгалтерского учета:

Д счета 20,01(основное производство),26(общехозяйственные расходы) – К счета 96,02(« Оценочное обязательство- Резервы предстоящих расходов», счет 96,02 « Резервы предстоящих расходов субконто « резерв под отпуска»)- производство равномерных ежемесячных отчислений в создаваемое оценочное обязательство. Отражение по счета 20,01 и 26 суммы обязательства осуществляется пропорцио-

нально сумме начисленному ФОТ на Д счетов 20,01,26 в корреспонденции с К счетом 70(расчеты на оплату труда).

Д счета 96,02 ((« Оценочное обязательство, счет 96,02 « Резервы предстоящих расходов субконто « резерв под отпуска») – К счета 70(расчеты на оплату труда) – за счет суммы созданного резерва отнесены суммы за отпуск.

Д счета 96,02 (((« Оценочное обязательство, счет 96,02 « Резервы предстоящих расходов субконто « резерв под отпуска») – К счета 69(расчеты с фондами по социальному страхованию и обеспечению) (по соответствующим субсчетам учета)- за счет суммы оценочного обеспечения отнесены суммы отчислений Страховых взносов..

Остатки созданного Компанией оценочного обязательства на выплату отпусков подлежат обязательной инвентаризации по состоянию на 01.01. будущего года (или на иную отчетную дату, возможной реорганизации, преобразования).

4.8.2 Оценочное обязательство под годовую премию за Бизнес.

Компания производит расчет предельной суммы отчислений оценочное обязательство исходя из процента от ФОТ (с учетом страховых взносов) за календарный год. На 2018год оценочное обязательство под годовую премию за Бизнес не создается.

4.8.3 Оценочное обязательство - Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации товаров (работ), по которым в соответствии с условиями договора предусмотрены обслуживание и ремонт.

Максимальный размер резерва не может превышать 3% от суммы торговой выручки.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание на период 2019года

Общество не создает.

4.8.4 Резерв под обесценение финансовых вложений

Согласно п. 37 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н) устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов либо дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество должно осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и наблюдаются признаки их обесценения.

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

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов)

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты.

В бухгалтерском учете Резерв под обесценение финансовых вложений отражаются по счету 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений". На счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" учитывается состояние и движение резерва под потенциальное обесценение вложений Общества в ценные бумаги (доли, акции других предприятий, облигации и другие долговые обязательства выданные займы),

На сумму создаваемого резерва делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений". При повышении рыночной стоимости ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

В бухгалтерском балансе резерв под обесценение финансовых вложений других организаций отдельно в пассиве не отражается, а вычитается из остатков по счету 58 "Финансовые вложения".

4.9 Доходы

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Метод учета доходов	<p>Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).</p> <p>Для целей бухгалтерского учета не признаются доходами поступления от других юридических и физических лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумм налога на добавленную стоимость 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, задатка; • в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю; • в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику. 	П. 12 ПБУ 9/99

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Доходы от участия в других организациях; • От иных обычных видов деятельности; • прочие доходы. <p>Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.</p>	
Порядок учета доходов	<p>Учет доходов от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.</p> <p>При этом, доходами от обычных видов деятельности в Обществе в целом являются выручка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Доходы от участия в других организациях. <p>К доходам от участия в других организациях относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы распределенной в пользу Общества части прибыли (дивидендов); • стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации. <p>Доходы от участия в уставных капиталах других организаций признаются при выполнении условий, установленных данной Учетной политики, т.е. при наличии у Общества права на получение дивидендов, а также при наличии возможности определить сумму дивидендов, подлежащих получению. Доход в виде дивидендов признается Обществом на дату вынесения общим собранием акционеров (участников) организации-эмитента решения о выплате дивидендов. Общество признает поступления</p>	<p>П. 4, 18.1. ПБУ 9/99</p> <p>П. 1, 5, 7, 8 ПБУ 3/2006.</p> <p>П. 9, 10,11 ПБУ 3/2006).</p>

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>в виде дивидендов доходами в сумме за минусом суммы налога, удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству РФ о налогах и сборах;</p> <p>-От оказания услуг консультационных</p> <p>- Услуги поддержка ПО, техническая поддержка,</p> <p>- Продажи ПО и компьютерной техники.</p> <p>Учет доходов от обычных видов деятельности ведется Обществом в разрезе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ставок налога на добавленную стоимость; • Номенклатурных групп оказываемых работ/услуг; • Доходов от участия в других организациях. <p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p> <p>Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.</p> <p>Выручка, выраженная в условных единицах (иностранной валюте) .</p> <p>Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчет-</p>	

Положение Учет- ной политики	Содержание положения	Основание
	<p>ную дату</p> <p>Дебиторская задолженность, возникшая в результате перечисления контрагентам аванса, предоплаты, такая задолженность показывается в бухгалтерской отчетности по смешанному курсу, с учетом курса действующему на дату перечисления денежных средств (если был произведен 100% аванс, предоплата, то по курсу даты оплаты)</p>	

Выручка от реализации продукции (работ, услуг, товаров) учитываемая на счете 90 "Продажи" для целей бухгалтерского учета и налогообложения показываются по моменту отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) выставления и подписания покупателям отгрузочных документов (Д62, К90). Финансовый результат (прибыль, убыток) от реализации продукции работ услуг определяется за всю отгруженную продукцию (товары, работы, услуги).

По договорам долгосрочного характера выручка от реализации работ и финансовый результат определяются после завершения работ по договору (этапу договора).

Доля затрат на освобожденные от обложения НДС операции в величине совокупных расходов рассчитывается по окончании каждого квартала.

В расчете участвуют сопоставимые показатели, поэтому стоимость отгрузки облагаемой НДС, указывается без учета налога.

(Письмо Минфина России от 29.10.2004г. № 03-04-11/85)

По окончании каждого месяца проводится процедура закрытия. Прямые расходы (субподрядные работы распределяются по прямому признаку под ген. Договор, соответственно происходит списание товара.) Списание общехозяйственных расходов происходит единовременно в конце каждого месяца всей суммой на счет 90,08 «Управленческие расходы», котовым способом.

Определяется доля затрат, приходящаяся на освобожденные от обложения НДС виды деятельности к общей доли расходов по кварталу. (это кредитовые обороты расходных счетов: 20,01, 41,45,26,44.).

При определении доли расходов, приходящихся на необлагаемые операции, организация учитывает только прямые расходы.

Списание общехозяйственных расходов производится непосредственно на счет 90,08 «Управленческие расходы», без распределения между затратными счетами.

4.10. Особенности учета затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ и услуг и себестоимости продаж

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации, ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей.

Положение Учет-ной политики	Содержание положения	Основание
Раздельный учет затрат	<p>В Обществе обеспечивается внутреннее разделение учета затрат по следующим видам деятельности:</p> <p>Учет затрат на производство ведется по системе « директ- кост»</p> <p>Производственные затраты собираются на счете 20» Основное производство» по субсчетам;:</p> <p>-20,01- « Затраты по основному производству» - затраты по производственной деятельности;</p> <p>Включая и Затраты по субподрядным договорам</p> <p>Прямые затраты, учитываемые на счете 20,01(это затраты с привязкой к конкретному генеральному договору, а также расходы на зарплату, информационно- консультационные услуги(производственные) амортизация и т. д. , включаются в себестоимость по позаказному методу учета затрат (в разрезе каждого договора- проекта) и списываются непосредственно в дебет счета 90» Продажи».</p> <p>Прямые затраты, учитываемые на счете 20,01 , распределяются между закрытыми и незакрытыми договорами пропорционально сумме прямых затрат на счете 20,01 по закрытыми и незакрытыми в отчетном периоде заказам (договорами).Прямые затраты , учитываемые на счете 20,1, учитываются в разрезе всех производственных подразделений.</p>	

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>Затраты на содержание Офиса.</p> <p>собираются на счете 26.</p> <p>В разрезе всех производственных подразделений и служб(администрации) и списываются в конце каждого месяца непосредственно в дебет счета 90,8.</p> <p>« Управленческие расходы» в разрезе всех производственных подразделений , служб(администрации).</p> <p>Затраты на содержание персонала</p> <p>Заработная плата отражается на счетах 20,01 и 26 в разрезе производственных подразделений и администрации.</p> <p>В организации применяется авансовый метод выплаты заработной платы (начиная с августа 2012г. – это связано с длительными настройками ПО на выплату авансов по з/пл). Аванс выплачивается 20 числа каждого месяца, размер аванса рассчитывается из оклада и количества отработанных дней на 15 число месяца.</p> <p>Окончательный расчет заработной платы производиться не позднее 5 числа следующего, за расчетным месяцем.</p> <p>Удержание НДФЛ и начисление страховых взносов производиться при окончательном расчете и выплате заработной платы не позднее 5 числа следующего месяца.</p> <p>Сумма начислений НДФЛ и страховых взносов отражаются последним днем месяца, за который произошло начисление.</p> <p>При совпадении дня выплаты зарплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата производится накануне этого дня.</p> <p>Материальные затраты</p> <p>Профессиональные и консультационные расходы (консалтинг)</p> <p>На счет 26 отражается сумма начисленного</p>	

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
	<p>транспортного налога .</p> <p>Расходы на продажу (коммерческие расходы). Транспортные расходы(доставка до заказчиков), прочие расходы,</p> <p>Учитываются на счете 44. и списываются конце каждого месяца на счет 90,7.</p> <p>За исключением издержек обращения, приходящихся на транспортные расходы по доставке груза от поставщика, они распределяются пропорционально между реализованными товарами , оставшимися на конец отчетного периода на складе по балансовой стоимости товара.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Выполнение работ, оказание услуг без НДС ; • Выполнение работ, оказание услуг НДС 18 %; • Торговая деятельность без НДС ; • Торговая деятельность НДС 18 % ; • прочие виды деятельности, выручка от продаж по которым составляет в общей сумме выручки не менее 5%. 	
Списание общехозяйственных расходов и расходов на продажу	Общехозяйственные расходы в Общества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно. Коммерческие расходы Общества учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» При этом эти расходы полностью списываются в Д-т счета 90 «Продажи»	<p>1. П. 64 Положения № 34н</p> <p>2. П. 9 ПБУ 10/99</p>

4.11 Прочие доходы и расходы

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99» и «Расходы ор-

ганизации», ПБУ 10/99, утвержденными соответственно приказами Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н и № 33н

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Состав прочих доходов(расходов)	<p>Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от предоставления в аренду другого имущества; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договору простого товарищества и другие поступления; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и пр.</p> <p>В составе прочих (внереализационных доходов(расходов) отражается налог на имущество Д91,2 – К 68,8 налог на имущество</p>	П. 7 ПБУ 9/99
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	<p>Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах « свернуто» :Доходы (расходы),связанные с продажей(покупкой) валюты,</p> <p>Курсовые разницы(доход- расход),</p> <p>Курсовые разницы по расчетам в у.е .(доход-расход)</p> <p>Отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты(от официального курса)</p> <p>Резерв по сомнительным долгам.</p> <p>Сумма НДС (от продажи ОС и по статье</p> <p>Прочие внереализационные доходы(расходы)</p> <p>Остальные прочие доходы и расходы отражаются в форме о финансовых результатах « развернуто».</p>	П. 21.2 ПБУ 10/99

5. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности в составе дебиторской за-

долженности(стр. 1230) как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения методом начисления в течение срока, к которому они относятся. а при необходимости определения срока - приказом руководителя предприятия.

Инвентаризация расходов будущих периодов проводится раз в год, по состоянию на конец отчетного периода.

6. Учет налога на имущество.

Налог на имущество(сумма) начисляется ежеквартально на основании расчета, отражается на счете бухгалтерского учета 68,8

Проводки по начислению суммы налога в бухгалтерском учете Д 91,2

(Налоги Прочие расходы) – К68,8.

Основным признаком отнесения имущества к объекту налогообложения является его признание в качестве объекта основных средств по правилам бухгалтерского учета.

Согласно Федерального закона от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". В качестве специальных документов применяет Инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н), Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н), а также Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н). Согласно Плану счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении основных средств Компании, находящихся в эксплуатации, предназначен счет 01 "Основные средства".

7. Доходы будущих периодов.

Инструкция по применению Плана счетов лишь устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. Принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др., в том числе признания, оценки, группировки, устанавливаются ПБУ, методическими указаниями и другими нормативными актами по вопросам бухгалтерского учета (абз. 1, 2 Преамбулы к Инструкции по применению Плана счетов)

- иные доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Кредитовое сальдо по этим доходам в балансе отражаются

Строка 1530 «Доходы будущих периодов».

Сальдо данных доходов отражаются в балансе по строке строки 1530 "Доходы будущих периодов".

Перечисленные выше доходы будущих периодов в бухгалтерском учете учитывались на счете 98 "Доходы будущих периодов" (на соответствующих субсчетах).